

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ГОДУС ГРУП»**

***Консолідована фінансова звітність
за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року***

Вступ

З метою забезпечення відповідності звітності вимогам МСФЗ, які неможливо виконати, використовуючи встановлений загальнодержавний формат фінансової звітності, у цих Примітках наводиться фінансова звітність у форматі, що відповідає МСФЗ, у складі:

1. Консолідований Звіт про фінансовий стан;
2. Консолідований Звіт про сукупний дохід;
3. Консолідований Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом);
4. Консолідований Звіт про власний капітал.

КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН станом на:

Найменування статті, <i>в тис. грн.</i>	Примітки	31.12.2022 р.	31.12.2021 р.	31.12.2020 р.
АКТИВ	-	-	-	-
I. Необоротні активи	3.4.4	-	-	-
Нематеріальні активи	3.4.4	6	7	8
первісна вартість	3.4.4	10	10	10
накопичена амортизація	3.4.4	(4)	(3)	(2)
Основні засоби	3.4.1	3	7	11
первісна вартість	3.4.1	45	45	45
знос	3.4.2	(42)	(38)	(34)
Інші фінансові інвестиції	3.3.4; 5.3	3188	3327	-
Усього за розділом I	-	3197	3341	19
II. Оборотні активи	-	-	-	-
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	3.3.3; 6.3;	374	284	141
Дебіторська заборгованість за виданими авансами		1	-	-
Дебіторська заборгованість із внутрішніх розрахунків		130		
Дебіторська заборгованість з нарахованих доходів				14
Інша поточна дебіторська заборгованість	3.3.3; 6.3	20	32	3399
Поточні фінансові інвестиції	3.3.3; 5.3	3192	3192	-
Гроші та їх еквіваленти	3.3.2; 5.3	254	241	3487
Усього за розділом II	-	3971	3749	7041
БАЛАНС	-	7168	7090	7060
ПАСИВ	-	-	-	-
I. Власний капітал	-	-	-	-
Зареєстрований капітал	1.2	7200	7200	7200
Резервний капітал	7.4	7	5	5
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)		(111)	(144)	(175)
Усього за розділом I		7096	7061	7030
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення	3.4	-	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення	3.4	-	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	3.4	3	6	6
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	3.4	4	3	6
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування		3	-	2
Поточна кредиторська заборгованість з оплати праці		9	-	5
Поточні забезпечення	3.7.2	53	20	11
Усього за розділом III	-	72	29	30
БАЛАНС	-	7168	7090	7060

Підписано та затверджено до випуску 25.02.2023 р.
ТОВ "КУА "ГОДУС ГРУП"
Директор

Головний бухгалтер



Шкільник В.І.

Линник Г.С.

КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО СУКУПНІ ДОХОДИ

Найменування статті, <i>в тис. грн.</i>	Примітки	за період з 01 січня 2022 р. по 31 грудня 2022 р.	за період з 01 січня 2021 р. по 31 грудня 2021 р.	за період з 01 січня 2020 р. по 31 грудня 2020 р.
Чистий дохід від реалізації (товарів, робіт, послуг)	6.7;	595	481	140
Валовий прибуток (збиток)	-	595	481	140
Інші операційні доходи	6.2; 6.7;	9	14	231
Адміністративні витрати	3.9.1; 6.1; 6.8;	(698)	(504)	(580)
Інші операційні витрати	6.8;	(3)	(8)	(3)
Прибуток (збиток) від операційної діяльності	-	(97)	(17)	(212)
Інші фінансові доходи	6.8	312	269	458
Інші витрати	6.11	(179)	(218)	(40)
Прибуток (збиток) від фінансової діяльності	-	36	34	(252)
Витрати з податку на прибуток	3.6; 6.12	(1)	(3)	(6)
Чистий фінансовий результат:	6.13	35	31	(258)
прибуток (збиток)	6.13	35	31	(258)
Сукупний дохід	6.13	35	31	(258)
ВСЬОГО СУКУПНИХ ДОХОДІВ	6.13	35	31	(258)

Підписано та затверджено до випуску 25.02.2023 р.
ТОВ "КУА "ГОДУС ГРУП"
Директор

Головний бухгалтер



Шкільник В.І.

Линник Г.С.

КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (за прямим методом)

Найменування статті, <i>в тис. грн.</i>	Примітки	за період з 01 січня 2022 р. по 31 грудня 2022 р.	за період з 01 січня 2021 р. по 31 грудня 2021 р.	за період з 01 січня 2020 р. по 31 грудня 2020 р.
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності	-	-	-	-
Надходження від:	-	-	-	-
Надходження від реалізації товарів, робіт, послуг	6.14	437	350	-
Надходження від повернення авансів	6.14	-	1	137
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	6.14	9	11	217
Інші надходження	6.14	-	3395	95
Витрачання на оплату:	-	-	-	-
Товарів (робіт, послуг)	6.14	(160)	(80)	(216)
Витрат на оплату персоналу	6.14	(271)	(241)	(199)
Відрахування на соціальні заходи	6.14	(74)	(70)	(62)
Зобов'язань із податків і зборів	6.14	(69)	(63)	(68)
Витрачання на оплату авансів	6.14	(163)	(117)	(214)
Витрачання на повернення авансів	-	-	-	(5)
Інші витрачання	6.14	(7)	(10)	(9)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	-	(298)	3176	(324)

II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності	-	-	-	-
Надходження від:	-	-	-	-
Отриманих відсотків	-	-	-	-
Витрачання	-	-	-	-
Витрачання на придбання фінансових інвестицій	6.14	-	(3505)	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	6.14	-	(3505)	-
III. Рух коштів у результаті фінансової дія.	-	-	-	-
Надходження від:	-	-	-	-
Власного капіталу	-	-	-	-
Інші надходження	6.14	3511	3483	-
Витрачання	-	-	-	-
Інші платежі	6.14	(3200)	(6400)	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	-	(311)	(2917)	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	-	13	(3246)	(3246)
Залишок коштів на початок року	6.14	241	3487	3811
Вплив зміни валютних курсів на залишки коштів	-	-	-	-
Залишок коштів на кінець звітного періоду	5.3; 6.4; 6.14	254	241	3487

Підписано та затверджено до випуску 25.02.2023 р.

ТОВ "КУА "ГОДУС ГРУП"

Директор

Головний бухгалтер



Шкільник В.І.

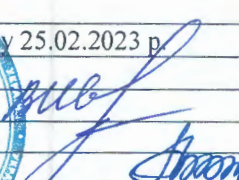
Линник Г.С.

КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО ЗМІНИ В КАПІТАЛІ
за період з 01 січня 2021 р. по 31 грудня 2021 р.

Найменування статті	Примітки	Статутний капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього	Неконтрольована частка	Разом
<i>В тис. грн.</i>									
Залишок на початок звітного періоду	1.2; 6.5	7200	5	(175)	-	-	7030	-	7030
Виправлення помилок	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок звітного періоду	-	7200	5	(175)	-	-	7030	-	7030
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	-	-	-	31	-	-	31	-	31
Внески учасників:	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески до капіталу	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін в капіталі	6.13	-	-	31	-	-	31	-	31
Залишок на 31 грудня 2021 року		7200	5	(144)	-	-	7061	-	7061

КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО ЗМІНИ В КАПІТАЛІ
за період з 01 січня 2022 р. по 31 грудня 2022 р.

Найменування статті	Примітки	Статутний капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього	Неконтрольована частка	Разом
<i>В тис. грн.</i>									
Залишок на початок звітного періоду	1.2; 6.5	7200	5	(144)	-	-	7061	-	7061
Виправлення помилок	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок звітного періоду	-	7200	5	(144)	-	-	7061	-	7061
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	-	-	-	35	-	-	35	-	35
Відрахування до резервного капіталу	-	-	2	(2)	-	-	-	-	-
Внески учасників:	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески до капіталу	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін в капіталі	6.13	-	2	33	-	-	35	-	35
Залишок на 31 грудня 2022 року		7200	7	(111)	-	-	7096	-	7096

Підписано та затверджено до випуску 25.02.2023 р.		
ТОВ "КУА "ГОДУС ГРУП"		
Директор		Шкільник В.І.
Головний бухгалтер		Линник Г.С.



ПРИМІТКИ
ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

1. Загальні відомості про Материнську Компанію

Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «ГОДУС ГРУП» (далі - Товариство) зареєстроване 11 липня 2019 року відповідно до чинного законодавства України.

Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «ГОДУС ГРУП»
Скорочене найменування	ТОВ «КУА «ГОДУС ГРУП»
Організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю
Код ЄДРПОУ	43108015
Юридична адреса	Україна, 04071, м. Київ, вул. Воздвиженська, будинок 45-47-49
Дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі про проведення державної реєстрації юридичної особи	11.07.2019 1 071 102 0000 044425
Розмір зареєстрованого статутного капіталу, грн.	7 200 000
Розмір сплаченого статутного капіталу, тис. грн.	7 200 000
Види діяльності по КВЕД-2010	64.30 Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти (основний); 66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення; 66.30 Управління фондами.
Керівник	Школьник Валерія Іванівна
Головний бухгалтер	Линник Ганна Сергіївна
Телефон, електронна адреса	+380442231672 godus.group@gmail.com
Сайт	http://godus-group.uaфин.net
Фонди в управлінні	Закритий недиверсифікований венчурний пайовий інвестиційний фонд «ГОДУС УНО» (далі – Фонд 1) Код ЄДРІСІ 23300857, дата реєстрації регламенту (нова редакція) -25.08.2021 р. Розпорядження № 0450-СІ від 03.03.2021 року про визнання ЗНВПІФ «ГОДУС УНО» таким, що відповідає вимогам щодо мінімального обсягу активів пайового фонду. АТ "ЗНВКІФ "СІТІ БІЛДІНГ КЕПІТАЛ" Акціонерне товариство "Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд "СІТІ БІЛДІНГ КЕПІТАЛ" (далі – Фонд 2) Код ЄДРПОУ 44525463 Код ЄДРІСІ 13301288, дата реєстрації регламенту – 24.09.2021 р.
Кількість працівників станом на 31.12.2022	Чотири особи

1.1 Учасники Товариства

Станом на 31 грудня 2022 року зареєстрованим учасником Товариства є фізична особа, яка володіє 100% статутного капіталу.

№ з/с	П.І.Б засновника	Регістраційний номер картки платника податків	Частка в статутному капіталі, %	Розмір статутного капіталу, грн.
1	БЕНЧ ЮЛІЯ СЕРГІЙВНА	3415204685	100	7 200 000

1.2 Склад Групи

Група (далі - Група) складається з материнської компанії – ТОВ «КУА «ГОДУС ГРУП» та її дочірнього підприємства:

ЄДРПОУ	Назва дочірньої компанії	Вид фінансових вкладень	Підстава	Вартість об'єкта фінансового вкладення, грн.	Частка у статутному капіталі об'єкта інвестування
43395075	ТОВ «СІТІ ЕДВАЙЗЕРС» (далі – дочірнє підприємство)	Внесок у статутний фонд новоствореного підприємства	Рішення засновників 1/19 від 09 грудня 2019 року	3 500 000	100%

1.3 Загальні відомості про дочірнє підприємство

Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю «СІТІ ЕДВАЙЗЕРС»
Скорочене найменування	ТОВ «СІТІ ЕДВАЙЗЕРС»
Організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю
Директор	Бенч Назар Володимирович
Код ЄДРПОУ	43395075
Юридична адреса	Україна, 01001, м. Київ, Незалежності майдан, буд. 2
Дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі про проведення державної реєстрації юридичної особи	09.12.2019 1071 1020 000045234
Розмір зареєстрованого статутного капіталу, грн.	3500 000
Розмір сплаченого статутного капіталу, тис. грн.	3500 000
Види діяльності по КВЕД-2010	68.10 Купівля та продаж власного нерухомого майна (основний); 70.22 Консультування з питань комерційної діяльності й керування; 68.20 Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна; 66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення; 66.12 Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах.
Телефон, електронна адреса	city_advisers2019@gmail.com
Кількість працівників станом на 31.12.2022	Одна особа

2. Загальна основа формування консолідованої фінансової звітності

2.1 Достовірне подання та відповідність МСФЗ

Консолідована фінансова звітність Групи є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірного подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності та грошових потоків Групи для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень.

Концептуальною основою консолідованої фінансової звітності Групи є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), що офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Підготовлена Групою консолідована фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО станом на 01 січня 2022 року, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

При формуванні фінансової звітності Товариство керувалося також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не протирічать вимогам МСФЗ.

МСФЗ, які прийняті, але не вступили в дію

Товариство використовує МСФЗ, що офіційно доступні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

МСФЗ які прийняті, але не набули чинності та які набули чинності у звітному періоді:

<i>МСФЗ</i>	<i>Дата прийняття</i>	<i>Дата набуття чинності</i>
МСФЗ 17 «Страхові контракти»	18.05.2017	01.01.2023
Правки до МСФЗ 17 «Страхові контракти»	Червень 2020	01.01.2023
Правки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності»	Січень 2020	01.01.2023
Правки до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти»	Травень 2020	01.01.2022
Реформа IBOR та її вплив на фінансову звітність – етап 2	Серпень 2020	01.01.2021
Правки до МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи»	Травень 2020	01.01.2022
Правки до МСБО 16 «Основні засоби»	Травень 2020	01.01.2022
Правки до МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності»	Травень 2020	01.01.2022
Правки до МСБО 41 «Сільське господарство»	Травень 2020	01.01.2022
Правки до МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу»	Травень 2020	01.01.2022

Під дію МСФЗ 17 «Страхові контракти» Товариство не підпадає, тому він не матиме впливу на звітність чи облікову політику Товариства. Даний стандарт розкриває комплексну модель страхових контрактів, покриваючи всі відповідні аспекти бухгалтерського обліку.

Концептуальна основа фінансової звітності видана Радою з МСФЗ у березні 2018 р. вона встановлює повний набір понять для фінансової звітності, написання стандартів та рекомендацій для відповідальних за підготовку у розробці послідовної облікової політики та допомоги іншим у їхніх зусиллях для розуміння та тлумачення стандартів. Переглянута Концептуальна основа не є стандартом і жодне поняття не відхиляє тих, що існують у будь-якому стандарті або будь-яких вимогах стандарту.

Для тих хто використовує Концептуальну основу для розробки облікової політики, коли жоден МСФЗ не може бути застосований до певної операції чи події, починає застосовуватись з 1 січня 2020р., при цьому більш раннє застосування дозволене.

Прийнята концептуальна основа не вплинула на показники та діяльність Товариства.

Правки до МСФЗ 17 «Страхові контракти» направлені на допомогу компаніям впровадити Стандарт та полегшити для них пояснення своїх фінансових результатів.

Правки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» уточнює класифікацію зобов'язань які відносяться до короткострокових, а які до довгострокових. Зобов'язання відносяться до довгострокових, якщо вимоги до організації про сплату можуть бути відкладені на термін не менше 12 місяців після закінчення звітного періоду.

Правки до МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу» звузили та конкретизували визначення бізнесу. Вони також дозволяють спростити оцінку того, чи є придбаний набір видів діяльності та активів групою активів, а не бізнесом.

Правки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та МСБО 8 «Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки» випущені в жовтні 2018 року роз'яснюють та узгоджують визначення поняття «суттєвий» та надають вказівки, що допомагають поліпшити послідовність у застосуванні цього поняття, коли б воно не застосовувалась у МСФЗ. Дані правки мають допомогти краще оцінювати суттєвість.

Правки до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» роз'яснюють, які комісії включає компанія при оцінці того, чи суттєво відрізняються умови нового чи модифікованого фінансового зобов'язання від умов початкового фінансового зобов'язання.

Правки до МСФЗ 16 були випущені Радою по міжнародним стандартам у травні 2020 р. як пільги з оренди у зв'язку з коронавірусом COVID-19. Вони дозволяють орендарям, як практично доцільне, не оцінювати чи є конкретні пільги по оренді, що виникають як прямий наслідок пандемії COVID-19, модифікаціями оренди, а замість цього враховувати ці пільги так ніби це не є модифікацією оренди. Поправка не стосується орендодавців.

Правки до МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи» уточнюють, які витрати суб'єкт господарювання включає до витрат на виконання договору з метою оцінки того, чи є договір обтяжливим.

Правки до МСБО 16 «Основні засоби» забороняють компанії вираховувати з вартості основних засобів, суми отримані від реалізації вироблених виробів, доки компанія готує актив до його цільового використання. Натомість компанія визнає такі надходження від продажу та пов'язані з цим витрати у прибутку або збитку.

Правки до МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» спрощують застосування МСФЗ 1 дочірньою компанією, яка вперше застосовує стандарт після материнської компанії, щодо оцінювання накоплених курсових різниць.

Правки до МСБО 41 «Сільське господарство» вилучили вимогу, щодо виключення грошових потоків із оподаткування при вимірюванні справедливої вартості, тим самим узгоджуючи вимоги до оцінки справедливої вартості викладені в МСБО 41 з тими що містяться в інших стандартах МСФЗ (МСБО).

Правки до МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу» замінили посилання на стару версію Концептуальної основи фінансової звітності на останню версію випущену в березні 2018р.

2.2 Основа підготовки Консолідованої фінансової звітності, валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

Ця фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року є Консолідованою фінансовою звітністю, підготовленою у відповідності до МСФЗ. Вона включає звітність ТОВ «КУА «ГОДУС ГРУП» та його дочірнього підприємства – ТОВ «СІТІ ЕДВАЙЗЕРС» (надалі Група).

Фінансова звітність Групи повністю консолідується з дати отримання контролю над дочірнім підприємством та продовжує консолідуватися до моменту втрати такого контролю у відповідності до МСБО 27 «Консолідована та окрема фінансова звітність». Фінансова звітність дочірнього підприємства підготовлена за той самий період, що і звітність Товариства, на підставі послідовного застосування єдиної облікової політики для всіх компаній Групи. Всі внутрішні залишки, операції, нереалізовані прибутки, що виникають в результаті операцій в середині Групи, а також дивіденди, повністю виключені.

Валюта подання звітності відповідає функціональній валюті, якою є національна валюта України – гривня, складена у тисячах гривень, округлених до цілих тисяч.

2.3 Припущення про безперервність діяльності

Ця фінансова звітність Групи підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Група не могла продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

Припущення про безперервність діяльності суб'єкта господарювання, що звітує, та про те, що ця діяльність триватиме в передбачуваному майбутньому. Як «передбачуване майбутнє» розглядають щонайменше період у 12 місяців. Таку саму вимогу містить і п.25 МСБО (IAS) 1: складаючи фінансову звітність, управлінський персонал повинен оцінювати здатність суб'єкта господарювання продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

По суті, *безперервність* є:

- по-перше, свідченням того, що підприємство є ліквідним і платоспроможним (здатне генерувати надходження грошових коштів у достатній кількості для погашення зобов'язань перед постачальниками, кредиторами, працівниками, державою тощо);
- по-друге, демонструє відсутність планів та підстав для його ліквідації чи припинення.

Економічне середовище, в якому працює Група

24 лютого 2022 року російська федерація розпочала широкомасштабне військове вторгнення в Україну. Початок війни Росії проти України став причиною невизначеності щодо подальшого розвитку бізнесу. Тим не менш, слід зауважити, що на сьогоднішній день відбувається поступове відновлення діяльності на територіях, де бойові дії не відбувались або не були занадто руйнівними і критична інфраструктура не зазнала великих ушкоджень. Багато бізнесів провадять релокацію в більш безпечні і не зачеплені війною регіони країни. Таким чином, вплив війни на бізнес залежить від розвитку подій на фронтах.

Указом Президента України від 24.02.2022р. № 64/2022 в Україні введено воєнний стан з 05 години 30 хвилин 24 лютого 2022 року строком на 30 діб, 15 березня Верховна Рада затвердила Указ Президента України «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні». Йдеться про продовження дії воєнного стану ще на 30 днів – з 05 години 30 хв. 26 березня до 24 квітня 2022 року включно. 21 квітня 2022 року Верховна Рада прийняла Закон України «Про затвердження Указу Президента України «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні» від 19.04.2022 № 7300, за яким воєнний стан в Україні продовжують з 05:30 25 квітня 2022 року строком на 30 діб – до 25 травня 2022 року. Відповідно до пункту 31 частини першої статті 85 Конституції України, Закону України «Про правовий режим воєнного стану» Верховна Рада України постановляє затвердити Указ Президента України від 17 травня 2022 року № 341/2022 «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні» строком на 90 діб - до 23 серпня 2022 року. Відповідно до Закону України «Про затвердження Указу Президента України «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні» від 15.08.2022 № 2500-ІХ (далі — Закон № 2500). Закон № 2500 затверджує Указ Президента «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні» від 12.08.2022 № 573/2022, за яким воєнний стан в Україні продовжують з 05:30 23 серпня 2022 року строком на 90 діб, — до 21 листопада 2022 року. Згідно із Законом України «Про затвердження Указу Президента України "Про продовження строку дії воєнного стану в Україні» від 16.11.2022 р. № 2738-ІХ строк дії воєнного стану в Україні продовжується з 05 години 30 хвилин 21 листопада 2022 р. строком на 90 діб, - до 19 лютого 2023 року. Згідно із Законом України «Про затвердження Указу Президента України «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні» від 07.02.2023 № 2915-ІХ, продовжено дію воєнного стану з 05 години 30 хвилин 19 лютого 2023 року строком на 90 діб.

Президентом України підписано закони України від 03 березня 2022 року № 2115-ІХ «Про захист інтересів суб'єктів подання звітності та інших документів у період дії воєнного стану або стану війни» та №2118-ІХ «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо особливостей оподаткування та подання звітності у період дії воєнного стану» (далі – Закон № 2118). Закон передбачає надання можливості фізичним особам, ФОП, юридичним особам подати податкові, облікові, фінансові, бухгалтерські, розрахункові, аудиторські звіти та будь-які інші документи, подання яких вимагається відповідно до норм чинного законодавства в документальній та (або) в електронній формі, через 90 календарних днів після припинення чи скасування воєнного стану за весь період неподання звітності чи обов'язку подати документи. Граничні строки подання звітності в період воєнного стану продовжено.

У зв'язку з військовою агресією російської федерації проти України та введенням воєнного стану в Україні, Торгово-промислова палата визнала військову агресію російської федерації проти України форс-мажорними обставинами. Зазначені обставини є форс-мажорними (надзвичайними, невідворотними) з 24 лютого 2022 року до їх офіційного закінчення для всіх без винятку суб'єктів господарювання.

Згідно статті 8 Закону України «Про правовий режим воєнного стану», передбачається що на період введення воєнного стану, як особливого правового режиму, можуть бути введені тимчасові, обумовлені загрозою, обмеження прав і законних інтересів юридичних осіб із зазначенням строку дії цих обмежень.

Уряд, НБУ, НКЦПФР прийняли рішення покликати мінімізувати негативний вплив наслідків військової агресії Російської Федерації проти України та сприяти стабільності економіки і ринків капіталу.

Рішенням НКЦПФР № 136 від 24.02.2022 року «Про тимчасове обмеження проведення операцій на ринках капіталу» тимчасово з 11:00 24 лютого 2022 року компаніям з управління активами було зупинено проведення операцій з активами ІСІ.

Рішенням НКЦПФР № 144 від 08.03.2022 року «Про упорядкування проведення операцій на ринках капіталу на період дії воєнного стану», відповідно до пункту 13 статті 8 Закону України «Про державне регулювання ринків капіталу та організованих товарних ринків», у зв'язку з введенням воєнного стану відповідно до Указу Президента України №64/2022 від 24.02.2022р., з урахуванням рішень Комісії №136 – 143, прийнятих в період дії воєнного стану, з метою мінімізації негативного впливу наслідків військової агресії Російської Федерації проти України та сприяння стабільності ринків капіталу

затверджено перелік операцій, що можуть проводитись з активами ІСІ, на період дії воєнного стану, а саме:

1. Дозволено проведення зберігачам активів ІСІ та компаніям з управління активами наступних операцій з активами ІСІ, управління активами яких здійснюють такі компанії:

1) придбавати за рахунок активів ІСІ державні цінні папери, що мають міжнародний ідентифікаційний код цінних паперів відповідно до додатку №3 до цього рішення;

2) укладання нових договорів щодо розміщення коштів на депозитних рахунках банків замість тих договорів, дія яких завершилась, в розмірі не більше основної суми депозиту за договором, дія якого завершилась;

3) пролонгація дії чинних договорів щодо розміщення коштів на депозитних рахунках банків;

4) виплати доходів за цінними паперами ІСІ.

При розрахунку вартості активів та чистої вартості активів ІСІ мають враховуватися кошти, отримані в результаті отримання пасивних доходів на активи ІСІ.

2. Дозволено здійснення за рахунок активів ІСІ оплати послуг компанії з управління активами, зберігача активів такого ІСІ, а також членів наглядової ради такого ІСІ за умови дотримання таких вимог:

1) Рішення про виплату винагороди прийнято відповідно до вимог встановлених регламентом такого ІСІ;

2) Розмір винагороди не перевищує середньомісячного розміру винагороди за попередні 12 місяців.

Дозволено за рахунок активів ІСІ здійснення витрат пов'язаних із обслуговуванням активів, що входять до складу активів такого ІСІ, та проведення операцій з ними.

3. Дозволено компаніям з управління активами, які діючи в інтересах венчурних ІСІ мають договори, укладені до 24.02.2022 із забудовниками, відповідно до яких забудовник зобов'язується збудувати один або декілька об'єктів будівництва, що розташовані на території наступних областей: Вінницька область; Волинська область; Закарпатська область; Івано-франківська область; Львівська область; Тернопільська область; Рівненська область; Хмельницька область; Чернівецька область; Житомирська область; Полтавська область; Чернігівська область; Черкаська область, Кіровоградська область; здійснювати за рахунок активів таких ІСІ операції, передбачені цими договорами із забудовниками, операції щодо зазначених об'єктів будівництва та майнових прав на них.

Рішенням НКЦПФР № 1053 від 04.08.2022 року «Про впорядкування провадження професійної діяльності на ринках капіталу та організованих товарних ринках у період дії воєнного стану» з 08 серпня Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку зняла майже всі обмеження на здійснення операцій на ринках капіталу та організованих товарних ринках, які були введені у зв'язку з військовою агресією російської федерації проти України. Встановлено, що у період дії воєнного стану заборонено:

1) професійним учасникам ринків капіталу та організованих товарних ринків встановлення ділових відносин та/або вчинення правочинів з особами, щодо яких встановлені заборони, передбачені Законом України "Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення", та особами, пов'язаними з державою-агресором – Російською Федерацією та/або Республікою Білорусь, або на їх користь та/або здійснення дій щодо активів чи пасивів таких осіб, та/або здійснення виплат доходів, сум погашення на користь таких осіб, а саме: фізичних осіб, які є громадянами Російської Федерації або Республіки Білорусь, крім тих, які проживають на території України на законних підставах;

юридичних осіб, зареєстрованих за законодавством Російської Федерації або Республіки Білорусь;

юридичних осіб, засновниками та/ або учасниками (акціонерами), опосередкованими власниками істотної участі яких є громадяни Російської Федерації, Республіки Білорусь, крім тих, які проживають на території України на законних підставах, та/ або юридичні особи, зареєстровані за законодавством Російської Федерації, Республіки Білорусь;

юридичних осіб, засновниками та/ або учасниками (акціонерами), опосередкованими власниками істотної участі яких є Російська Федерація, Республіка Білорусь;

осіб, включених до переліку осіб, пов'язаних з провадженням терористичної діяльності або стосовно яких застосовано міжнародні санкції;

осіб, до яких застосовані спеціальні економічні та інші обмежувальні заходи (санкції) відповідно до статті 5 Закону України «Про санкції», які унеможливають вчинення вказаних в цьому абзаці правочинів/дій;

Зважаючи на подібні рішення НКЦПФР Група планує у 2023 році здійснення своєї діяльності в рамках вказаних операцій.

Станом на дату випуску цієї фінансової звітності не було пошкоджень критично важливих активів, які перешкоджали б Групі продовжувати діяльність. Група не має суттєвих активів у зоні активних воєнних дій або на тимчасово окупованих територіях.

У разі найгіршого сценарію розвитку подій, за якого інтенсивні воєнні дії відбуватимуться по всій території України, можна припустити, що це матиме вплив на діяльність Групи, тривалість якого

неможливо спрогнозувати. Ці обставини являють собою фактор невизначеності поза контролем Групи.

Україна вперше має перспективу стати членом Європейського союзу, заручившись безпрецедентною підтримкою країн-партнерів. Вперше з часів Другої світової війни погоджена програма ленд-лізу щодо військової підтримки України. Багато аналітиків сходяться у твердженнях, що Україна має великі шанси на перемогу у війні. Тому, не дивлячись на активні бойові дії, Україна вже отримує від міжнародної спільноти пропозиції щодо відновлення економіки і відбудови інфраструктури. На міжнародному рівні обговорюється новий план Маршалла, в якому бажають прийняти участь провідні економіки світу. За деякими оцінками, після війни Україна стане однією з найбільш перспективних країн для інвестицій. Це зумовлено не тільки масовим виходом міжнародних інвесторів з Росії і Білорусі, через введення руйнівних економічних і політичних санкцій, а й потребою відбудови України. Деякі міста будуть побудовані «з нуля». Це дозволить випробувати і застосувати на практиці всі новітні технології у будівництві, логістиці, виробництві, медицині, освіті, технологіях та ін., що є дуже цікавим для інвесторів.

Керівництво проаналізувало здатність Групи продовжувати подальшу безперервну діяльність станом на дату випуску цієї фінансової звітності та дійшло висновку, що існує лише один суттєвий фактор невизначеності щодо подальшої значної ескалації воєнних дій, що може призвести до дестабілізації діяльності Групи, який може викликати значні сумніви у спроможності Групи продовжувати безперервну діяльність. Отже, Група може бути не в змозі реалізувати свої активи та погасити зобов'язання за звичайного перебігу господарської діяльності. Спираючись на ці фактори, керівництво обґрунтовано очікує наявність у Групи достатніх ресурсів для продовження діяльності протягом наступних дванадцяти місяців з дати цієї фінансової звітності. Керівництво продовжить відстежувати потенційний вплив та вживатиме усі можливі заходи для мінімізації будь-яких наслідків.

Крім вищезазначеного, з кінця 2019 року розпочалося поширення нового коронавірусу, який отримав назву COVID-19, здатного викликати важкі наслідки, що призводять до загибелі людини. На кінець 2019 р Всесвітня організація охорони здоров'я повідомляла про обмежене число випадків зараження COVID-19, але 31 січня 2020 року оголосила надзвичайну ситуацію в області охорони здоров'я, а 13 березня 2020 року - про початок пандемії з зв'язку зі стрімким поширенням COVID-19 в Європі та інших регіонах. Заходи, що вживаються по всьому світу з метою боротьби з поширенням COVID-19, призводять до необхідності обмеження ділової активності, що впливає на Групу, а також до необхідності профілактичних заходів, спрямованих на запобігання поширенню інфекції. Для зменшення ризику щодо впливу подій на фінансову діяльність Групи, пов'язаних зі спалахом коронавірусу COVID-19, Група вживає належні заходи на підтримку стабільності та безперервності його діяльності.

Хоча управлінський персонал вважає, що він вживає належні заходи на підтримку стабільності діяльності Групи, за існуючими обставинами подальша нестабільність ситуації у діловому середовищі може спричинити негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан Групи, характер та наслідки якого на поточний момент визначити неможливо.

Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінського персоналу щодо впливу умов здійснення діяльності в Україні на операційну діяльність та фінансовий стан Групи. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнитися від оцінок управлінського персоналу.

Керівництво компанії вважає, що Група зможе продовжувати подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

2.4 Рішення про затвердження фінансової звітності

Ця річна консолідована фінансова звітність Групи була затверджена до випуску керівником Товариства 25 лютого 2023 року.

Міністерство Фінансів України у своєму Інформаційному повідомленні від 11 березня 2022 р. «Щодо подання та оприлюднення фінансової звітності у період дії воєнного стану або стану війни» звернуло увагу на обов'язковість та безперервність ведення бухгалтерського обліку суб'єктами господарювання:

- Бухгалтерський облік є обов'язковим видом обліку, який ведеться підприємством;
- Підприємства зобов'язані складати фінансову звітність на підставі даних бухгалтерського обліку;
- Бухгалтерський облік на підприємстві ведеться безперервно з дня реєстрації підприємства до його ліквідації;
- Господарські операції повинні бути відображені в облікових регістрах у тому звітному періоді, в якому вони були здійснені;
- Питання організації бухгалтерського обліку на підприємстві належать до компетенції його власника (власників) або уповноваженого органу (посадової особи) відповідно до законодавства та установчих документів.

Економічні наслідки війни можуть вплинути на бухгалтерський облік та звітність компанії. Вплив залежить від таких чинників, як:

- залежність від російського чи білоруського ринків – Товариство не має залежності від вказаних ринків;
- наявність дочірніх компаній або активів в Росії, Білорусі або в зоні бойових дій – у Товариства відсутні дочірні компанії або активи в Росії та Білорусії. Зона бойових дій постійно змінюється та розширюється і тому погано підлягає прогнозуванню вплив бойових дій на діяльність Товариства;
- пов'язаність з особами, що перебувають під санкціями – пов'язаність зі вказаними особами у Товариства відсутня.

Цей вплив переглядається, оскільки подальший розвиток, тривалість та вплив війни неможливо передбачити.

2.5 Звітний період Консолідованої фінансової звітності

Звітним періодом, за який формується Консолідована фінансова звітність, вважається період з 01 січня 2022 року по 31 грудня 2022 року.

2.6 Економічне середовище, в якому працює Група

Група здійснює свою діяльність в Україні. Таким чином, на бізнес Групи впливають економіка і фінансові ринки України, яким притаманні властивості ринку, який на даний час розвивається. Україна продовжує проведення економічних реформ і розвиток свого правового, податкового поля та законодавчої бази відповідно до потреб ринкової економіки, проте вони пов'язані з ризиком неоднозначності тлумачення їх вимог, які до того ж схильні до частих змін, що укупі з іншими юридичними та фіскальними перешкодами створює додаткові проблеми для підприємств, що ведуть бізнес в Україні.

Економічна ситуація протягом останніх років є нестабільною та в багато чому залежить від політичної ситуації в країні. Економічне зростання протягом останніх років було повільним. Зовнішні ризики для України в цілому знизилися. Проте відсутність прогресу у проведенні структурних реформ, необхідних для збереження макрофінансової стабільності та продовження програми з МВФ на фоні високих обсягів погашення зовнішніх боргів у наступних роках є суттєвим економічним ризиком.

Світова пандемія коронавірусної хвороби (COVID-19) та запровадження Кабінетом Міністрів України карантинних та обмежувальних заходів, спрямованих на протидію її подальшому поширенню в Україні, зумовили виникнення додаткових ризиків діяльності суб'єктів господарювання, що має враховуватися в фінансової звітності :

- оцінка ризиків, пов'язаних із пандемією COVID-19 та запровадженням карантинних та обмежувальних заходів, а також необхідність перегляду раніше оцінених ризиків;
- управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності під час складання фінансової звітності, враховуючи зростаючу невизначеність пов'язану із зміною економічної ситуації та песимістичними прогнозами розвитку світової та національної економіки. маємо ретельно розглянути вплив такої оцінки на з відповідним розкриттям питання безперервної діяльності.

У зв'язку з військовою агресією Російської Федерації проти України та введенням воєнного стану в Україні відповідно до Указу Президента України від 24 лютого 2022 року №64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні» та продовженням часом його дії введено ряд обмежень щодо діяльності юридичних та фізичних осіб, а також НКЦПФР прийнято ряд рішень, які значно обмежують діяльність Групи.

Майбутній економічний розвиток України, в тому числі у сфері інвестицій залежить від зовнішніх факторів та заходів внутрішнього характеру, що будуть вжиті Урядом для підтримки зростання економічних показників, та внесення змін до податкової та іншої нормативної бази.

Керівництво Товариства вважає, що Група вживає всі необхідні заходи для підтримки та стабільного розвитку діяльності Групи в сучасних умовах, які склалися в економіці України.

3. Суттєві положення облікової політики

3.1 Облікові оцінки та облікові політики, застосовані при складанні Консолідованої фінансової звітності

Облікові політики – конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, застосовані Групою при складанні Консолідованої фінансової звітності, яка міститиме доречну та достовірну інформацію про операції, інші події та умови, до яких вони застосовуються. Такі політики не слід застосовувати, якщо вплив їх застосування є несуттєвим.

Облікова політика Групи розроблена та затверджена керівництвом відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ, зокрема МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами».

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості, за винятком оцінки за справедливою вартістю та амортизаційною вартістю окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». Оцінка справедливої вартості здійснюється з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Такі методи оцінки включають використання біржових котирувань або даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту, аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі визначення справедливої вартості. Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки.

Складаючи консолідовану фінансову звітність у відповідності до МСБО 27 «Консолідація та окрема фінансова звітність» Група об'єднує фінансову звітність материнського підприємства та його дочірнього підприємства шляхом впорядкованого додавання подібних статей активів, зобов'язань, власного капіталу, доходу та витрат як єдиного економічного суб'єкта господарювання.

Якщо МСФЗ конкретно застосовується до операції, іншої події або умови, облікову політику чи облікові політики, застосовані до такої статті, Група визначає шляхом застосування відповідного МСФЗ. МСФЗ наводить облікові політики, які дають змогу скласти таку фінансову звітність, що міститиме доречну та достовірну інформацію про операції, інші події та умови, до яких вони застосовуються.

Група обирає та застосовує облікові політики послідовно для подібних операцій, інших подій або умов, якщо МСФЗ конкретно не вимагає, або не дозволяє визначення категорій статей для яких інші політики можуть бути доречними.

Група змінює облікову політику тільки якщо:

- Вимагається МСФЗ, або
- Приводить до того, що фінансова звітність не надає достовірну та доречну інформацію про вплив операцій, інших подій або умов на фінансовий стан, фінансові результати діяльності, або грошові потоки Групи.

Якщо зміна в обліковій політиці застосовується ретроспективно, Група коригує залишок кожного компонента власного капіталу на початок періоду, на який ця зміна впливає, за найперший поданий попередній період, а також коригує інші порівнювані суми, інформація про які розкрита за кожний поданий попередній період, так, наче нова облікова застосовувалась завжди.

Періодично в Групі може виникати потреба в перегляді попередньої облікової оцінки, якщо відбуваються зміни обставин, на яких базувалась оцінка, або внаслідок нової інформації чи більшого досвіду. За своїм характером перегляд оцінок не стосується попередніх періодів та не є виправленням помилки. Зміна в обліковій політиці – це коригування балансової вартості активу або зобов'язання чи суми періодичного споживання активу, яке є результатом оцінки теперішнього статусу активів та зобов'язань та пов'язаних з ними очікуваних майбутніх вигід та зобов'язань.

Вплив змін облікової оцінки Група визнає перспективно, включаючи його у прибуток або збиток:

- а) у періоді, коли відбулася зміна, якщо зміна впливає лише на цей період;
- б) у періоді, коли відбулася зміна, та у майбутніх періодах, якщо зміна впливає на них разом.

Помилки попередніх періодів – пропуски або викривлення у фінансовій звітності Групи за один або кілька попередніх періодів, які виникають через невикористання або зловживання достовірною інформацією, яка:

- а) була наявна, коли фінансову звітність за ті періоди затвердили до випуску;
- б) за обґрунтованим очікуванням, могла бути отриманою та врахованою при складанні та поданні цієї звітності.

Такі помилки можуть бути помилками у математичних підрахунках, у застосуванні облікової політики, помилками, допущеними внаслідок недогляду або неправильної інтерпретації фактів, а також унаслідок шахрайства.

Група має виправляти суттєву помилку попереднього періоду ретроспективно в першому комплекті фінансових звітів Групи, затверджених до випуску після виявленої помилки, шляхом:

перерахування порівняльних сум за відображений попередній період (періоди), в якому допущена помилка, або

б) перерахування залишків активів, зобов'язань та власного капіталу на початок періоду за самий перший з відображених попередніх періодів, якщо допущена помилка до першого з відображених попередніх періодів.

Концепція суттєвості у фінансовій звітності

Концепція суттєвості у фінансовій звітності визначається в МСФЗ 1. Згідно зі стандартом суттєві пропуски чи помилки мають місце тоді, коли можуть поодиночі або разом вплинути на господарські рішення, що приймаються користувачами фінансової звітності на її основі. Цей принцип може застосовуватися і стосовно агрегування фінансової інформації та її розкриття. Визначення суттєвості у фінансовій звітності ґрунтується на низці чинників, серед яких значаться: специфіка діяльності організації, правова й економічна ситуація, якість систем бухгалтерії та внутрішнього контролю. В основу для визначення порога суттєвості Товариством обрано власний капітал, відсоток вартості обраної основи (тобто порогом суттєвості) є 5 %.

Якщо значення необхідних коригувань, які потребують МСФЗ, в межах від 0% до 5% від об'єктів обліку, то такий вплив визнається не суттєвим та не потребує відображення у обліку.

3.2 Загальні положення облікової політики

3.2.1 Основа формування облікової політики

Управлінський персонал Товариства готує Консолідовану фінансову звітність Групи, застосовуючи єдині облікові політики для подібних операцій та інших подій за подібних обставин.

Облікова політика Товариства розроблена та затверджена керівництвом Товариства Наказом від 12.07.2019 № 1, відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ, зокрема, МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами», МСФЗ 16 «Оренда».

Облікова політика дочірнього підприємства розроблена та затверджена керівництвом Наказом від 02.01.2020 № 1/БО, відповідно до засад облікової політики Товариства.

3.2.2 Інформація про зміни в облікових політиках

Група обирає та застосовує свої облікові політики послідовно для подібних операцій, інших подій або умов, якщо МСФЗ конкретно не вимагає або не дозволяє визначення категорії статей, для яких інші політики можуть бути доречними.

3.2.3 Форма та назви фінансових звітів

Товариство використовує форми фінансової звітності встановлені НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», та Приміток, що підготовлені відповідно до вимог МСФЗ.

Група складає комплект консолідованої фінансової звітності за рік, що розпочався 01 січня 2022 року та закінчився 31 грудня 2022 року в такому складі:

1. Консолідований Баланс (Звіт про фінансовий стан), ф № 1;
2. Консолідований Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), ф № 2;
3. Консолідований Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом), ф № 3;
4. Консолідований Звіт про власний капітал, ф № 4;
5. Примітки до консолідованої фінансової звітності.

3.2.4 Методи подання інформації у фінансових звітах

МСБО 1 «Подання фінансової звітності» передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, основою на методі «функції витрат» або «собівартості реалізації», згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на збут або адміністративну діяльність. Проте, оскільки інформація про характер витрат є корисною для прогнозування майбутніх грошових потоків, то ця інформація наведена в розділі III Звіту про фінансові результати.

Представлення грошових потоків від операційної діяльності у Звіті про рух грошових коштів здійснюється із застосуванням прямого методу, згідно з яким розкривається інформація про основні класи надходжень грошових коштів чи виплат грошових коштів. Інформація про основні види грошових надходжень та грошових виплат формується на підставі облікових записів Товариства.

3.3 Облікові політики щодо фінансових інструментів

3.3.1 Визнання та оцінка фінансових інструментів

Здійснювати визнання, класифікацію, облік і оцінку фінансових активів та фінансових зобов'язань відповідно до вимог МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». Якщо в майбутньому Група буде здійснювати операції з похідними фінансовими інструментами, ця Облікова політика буде доповнена.

Група визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у балансі, тоді і тільки тоді, коли вона стає стороною контрактних положень щодо фінансового інструмента. Операції з придбання або продажу фінансових інструментів визнаються із застосуванням обліку за датою проведення операції.

За строком виконання фінансові активи та фінансові зобов'язання поділяються на поточні (зі строком виконання зобов'язань до 12 місяців) та довгострокові (зі строком виконання зобов'язань більше 12 місяців).

Група класифікує фінансові активи як такі, що оцінюються у подальшому або за амортизованою собівартістю, або за справедливою вартістю на основі обох таких чинників:

- а) моделі бізнесу суб'єкта господарювання для управління фінансовими активами; та
- б) характеристик контрактних грошових потоків фінансового активу.

Група визнає такі категорії фінансових активів:

- фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку;
- фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю.
- Група визнає такі категорії фінансових зобов'язань:
- фінансові зобов'язання, оцінені за амортизованою собівартістю;
- фінансові зобов'язання, оцінені за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку.

Під час первісного визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання Група оцінює їх за їхньою справедливою вартістю на дату операції.

Справедлива вартість - це ціна, яка була б отримана від продажу активу чи сплачена при передачі зобов'язання при проведенні звичайної операції між учасниками ринку на дату оцінки.

Група відображає в бухгалтерському обліку інвестиції в інструменти капіталу за справедливою вартістю з визнанням переоцінки через прибутки/збитки, лише якщо бізнес-моделлю передбачено отримання прибутку від короткострокових коливань справедливої вартості таких інвестицій. Всі інші інвестиції в інструменти капіталу Група обліковує за справедливою вартістю з визнанням переоцінки в іншому сукупному доході. При цьому, кумулятивні зміни справедливої вартості не переносяться з іншого сукупного доходу до прибутків або збитків, а можуть бути віднесені тільки до іншої статті капіталу під час припинення визнання інструментів капіталу, що обліковуються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки через інший сукупний дохід. Дивіденди за такими інструментами капіталу визнаються як прибуток, крім випадків, коли дивіденди представляють собою відшкодування частини собівартості інвестицій.

Група припиняє визнання фінансових активів:

- інвестицій в інструменти капіталу – з моменту продажу інвестицій або з моменту, коли Групою встановлено, що емітента цінних паперів (об'єкт інвестування) визнано банкрутом або припинено як юридичну особу у зв'язку з його ліквідацією;
- дебіторську заборгованість – з моменту оплати заборгованості або з моменту, коли дебіторську заборгованість визнано «безнадійною».

Безнадійною вважається дебіторська заборгованість, що відповідає одній з ознак:

- заборгованість за зобов'язаннями, щодо яких минув строк позовної давності;
- прострочена заборгованість померлої фізичної особи, за відсутності у неї спадкового майна, на яке може бути звернено стягнення;

– прострочена заборгованість осіб, які у судовому порядку визнані безвісно відсутніми, оголошені померлими;

– заборгованість фізичних осіб, прощена Групою, за винятком заборгованості осіб, пов'язаних з Групою, та осіб, які перебувають (перебували) з Групою у трудових відносинах;

– прострочена понад 180 днів заборгованість особи, розмір сукупних вимог Групи за якою не перевищує мінімально встановленого законодавством розміру безспірних вимог кредитора для порушення провадження у справі про банкрутство, а для фізичних осіб – заборгованість, яка не перевищує 50 відсотків однієї мінімальної заробітної плати (у розрахунку на рік), встановленої на 1 січня звітного податкового року (у разі відсутності законодавчо затвердженої процедури банкрутства фізичних осіб);

– прострочена заборгованість фізичної або юридичної особи, не погашена внаслідок недостатності майна зазначеної особи, за умови, що дії щодо примусового стягнення майна боржника не призвели до повного погашення заборгованості;

– заборгованість, стягнення якої стало неможливим у зв'язку з дією обставин непереборної сили, стихійного лиха (форс-мажорних обставин), підтверджених у порядку, передбаченому законодавством;

– заборгованість суб'єктів господарювання, визнаних банкрутами у встановленому законом порядку або припинених як юридичні особи у зв'язку з їх ліквідацією.

Строк загальної позовної давності встановлюється відповідно до статті 257 Цивільного кодексу України і складає 3 роки. Підтвердження зобов'язань між Групою та підприємствами – контрагентами шляхом складання актів звірення за розрахунками є діями, що свідчать про визнання боргу і, відповідно до статті 264 Цивільного кодексу України, є підставою для перегляду строку позовної давності.

Припинення визнання безнадійної дебіторської заборгованості проводиться при наявності розпорядчого документу керівника Групи. Після припинення визнання сума безнадійної дебіторської заборгованості обліковується на забалансовому субрахунку 071 «Списана дебіторська заборгованість» протягом не менше ніж 3 роки з дати припинення визнання.

Оцінку фінансових активів під час первісного визнання та подальшу їх оцінку Група здійснює у відповідності до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», як наведено в таблиці нижче.

3.3.2 Грошові кошти та їхні еквіваленти

Грошові кошти складаються з готівки в касі та коштів на поточних рахунках у банках.

Еквіваленти грошових коштів – це короткострокові, високоліквідні інвестиції, які вільно конвертуються у відомі суми грошових коштів і яким притаманний незначний ризик зміни вартості. Інвестиція визначається як еквівалент грошових коштів тільки в разі її погашення протягом не більше ніж трьох місяців з дати придбання.

Грошові кошти та їх еквіваленти можуть утримуватися, а операції з ними проводитися, в національній валюті та в іноземній валюті.

Грошові кошти та їх еквіваленти визнаються за умови відповідності критеріям визнання активами.

Первісна та подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості.

Подальша оцінка еквівалентів грошових коштів здійснюється за амортизаційною собівартістю.

3.3.3. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю

До фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю, Група відносить: **депозити, дебіторську заборгованість.**

Після первісного визнання Група оцінює їх за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка.

Застосовуючи аналіз дисконтованих грошових потоків, Група використовує одну чи кілька ставок дисконту, котрі відповідають переважаючим на ринку нормам доходу для фінансових інструментів, які мають в основному подібні умови і характеристики, включаючи кредитну якість інструмента, залишок строку, протягом якого ставка відсотка за контрактом є фіксованою, а також залишок строку до погашення основної суми та валюту, в якій здійснюватимуться платежі.

Група оцінює станом на кожну звітну дату резерв під збитки за фінансовим інструментом у розмірі, що дорівнює:

- 12-місячним очікуваним кредитним збиткам у разі, якщо кредитний ризик на звітну дату не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання;

- очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії фінансового інструменту, якщо кредитний ризик за таким фінансовим інструментом значно зріс із моменту первісного визнання.

У випадку фінансових активів кредитним збитком є теперішня вартість різниці між договірними грошовими потоками, належними до сплати на користь Групи за договором; і грошовими потоками, які Група очікує одержати на свою користь.

Станом на кожну звітну дату Група оцінює, чи зазнав кредитний ризик за фінансовим інструментом значного зростання з моменту первісного визнання. При виконанні такої оцінки Група замість зміни суми очікуваних кредитних збитків використовує зміну ризику настання дефолту (невиконання зобов'язань) протягом очікуваного строку дії фінансового інструмента. Для виконання такої оцінки Група порівнює ризик настання дефолту за фінансовим інструментом станом на дату первісного визнання, і враховує при цьому обґрунтовано необхідну та підтверджену інформацію, що є доступною без надмірних витрат або зусиль, і вказує на значне зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання.

Група може зробити припущення про те, що кредитний ризик за фінансовим інструментом не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання, якщо було з'ясовано, що фінансовий інструмент має низький рівень кредитного ризику станом на звітну дату.

У випадку фінансового активу, що є кредитно-знеціненим станом на звітну дату, але не є придбаним або створеним кредитно-знеціненим фінансовим активом, Група оцінює очікувані кредитні збитки як різницю між валовою балансовою вартістю активу та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків, дисконтованою за первісною ефективною ставкою відсотка за фінансовим активом. Будь-яке коригування визнається в прибутку або збитку як прибуток або збиток від зменшення корисності.

Група визнає банківські депозити зі строком погашення від чотирьох до дванадцяти місяців з дати фінансової звітності, в разі, якщо дострокове погашення таких депозитів ймовірно призведе до значних фінансових втрат, в складі поточних фінансових інвестицій.

Група відносно банківських депозитів має наступну модель розрахунку збитку від знецінення фінансового активу:

- при розміщенні депозиту в банку з високою надійністю (інвестиційний рівень рейтингу uaAAA, uaAA, uaA, uaBBB та банки, що мають прогноз «стабільний», що присвоюється рейтинговими агентствами, які внесені до Державного реєстру уповноважених рейтингових агентств НКЦПФР) на дату розміщення коштів резерв збитків розраховується в залежності від строку та умов розміщення (при розміщенні від 1 до 3-х місяців – розмір збитку складає 0%, від 3-х місяців до 1 року – 0,5-1%, більше 1 року – 1-2% від суми розміщення;
- при розміщенні депозиту в банку з більш низьким кредитним рейтингом (спекулятивний рівень рейтингу, що присвоюється рейтинговими агентствами, які внесені до Державного реєстру уповноважених рейтингових агентств НКЦПФР) на дату розміщення коштів резерв збитку розраховується у розмірі від 7% до 20% від суми вкладу в залежності в розміру ризиків.

Дебіторська заборгованість

Безумовна дебіторська заборгованість визнається як актив тоді, коли Група стає стороною договору та, внаслідок цього набуває юридичне право одержати грошові кошти.

Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, плюс витрати, які прямо відносяться до фінансового активу.

Дебіторська заборгованість поділяється на поточну (строк погашення 12 місяців з дати фінансової звітності) та довгострокову (строк погашення більше 12 місяців з дати фінансової звітності). Термін погашення визначається умовами договору продажу фінансового активу з авансовою поставкою відповідного фінансового активу та оплатою у визначений термін після такої поставки.

Після первісного визнання подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за амортизованою собівартістю із застосуванням методу ефективного відсотка.

Поточна дебіторська заборгованість без встановленої ставки відсотка Товариство оцінює за сумою первісного рахунку фактури, якщо вплив дисконтування є несуттєвим.

Використання ставок дисконтування

Ставка дисконту - це процентна ставка, яка використовується для перерахунку майбутніх потоків доходів в єдине значення теперішньої (поточної) вартості, яка є базою для визначення ринкової вартості бізнесу. З економічної точки зору, в ролі ставки дисконту є бажана інвестору ставка доходу на вкладений капітал у відповідні з рівнем ризику подібні об'єкти інвестування, або - ставка доходу за альтернативними варіантами інвестицій із зіставлення рівня ризику на дату оцінки. Ставка дисконту має визначатися з урахуванням трьох факторів:

а) вартості грошей у часі;

б) вартості джерел, які залучаються для фінансування інвестиційного проекту, які вимагають різні рівні компенсації;

в) фактору ризику або міри ймовірності отримання очікуваних у майбутньому доходів.

Група приймає для визначення ставки дисконту середню відсоткову ставку за версією НБУ (вартість кредитів за даними статистичної звітності банків).

3.3.4 Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку

До фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, відносяться акції, паї (частки) господарських товариств.

Після первісного визнання Група оцінює їх за справедливою вартістю.

Справедлива вартість акцій, які внесені до біржового списку, оцінюється за біржовим курсом організатора торгівлі на дату оцінки.

Якщо акції мають обіг більш як на одному організаторі торгівлі, при розрахунку вартості активів такі інструменти оцінюються за курсом на основному ринку для цього активу або, за відсутності основного ринку, на найсприятливішому ринку для нього. За відсутності свідчень на користь протилежного, ринок, на якому Група зазвичай здійснює операцію продажу активу, приймається за основний ринок або, за відсутності основного ринку, за найсприятливіший ринок.

При оцінці справедливої вартості активів застосовуються методи оцінки вартості, які відповідають обставинам та для яких є достатньо даних, щоб оцінити справедливую вартість, максимізуючи використання доречних відкритих даних та мінімізуючи використання закритих вхідних даних.

Для оцінки акцій, що входять до складу активів Групи та не перебувають у біржовому списку організатора торгівлі, та паїв (часток) господарських товариств за обмежених обставин наближеною оцінкою справедливої вартості може бути собівартість. Це може бути тоді, коли наявної останньої інформації недостатньо, щоб визначити справедливую вартість, або коли існує широкий діапазон можливих оцінок справедливої вартості, а собівартість є найкращою оцінкою справедливої вартості у цьому діапазоні.

Якщо є підстави вважати, що балансова вартість суттєво відрізняється від справедливої, Група визначає справедливую вартість за допомогою інших методів оцінки. Відхилення можуть бути зумовлені значними змінами у фінансовому стані емітента та/або змінами кон'юнктури ринків, на яких емітент здійснює свою діяльність, а також змінами у кон'юктурі фондового ринку.

Справедлива вартість фінансових активів, обіг яких зупинено, у тому числі цінних паперів емітентів, які включені до списку емітентів, що мають ознаки фіктивності, визначається із урахуванням наявності строків відновлення обігу таких цінних паперів, наявності фінансової звітності таких емітентів, результатів їх діяльності, очікування надходження майбутніх економічних вигід.

3.3.5. Зобов'язання.

Кредиторська заборгованість визнається як зобов'язання тоді, коли Група стає стороною договору та, внаслідок цього, набуває юридичне зобов'язання сплатити грошові кошти.

Поточні зобов'язання – це зобов'язання, які відповідають одній або декільком із нижченаведених ознак:

- Керівництво товариства сподівається погасити зобов'язання або зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;
- Керівництво товариства не має безумовного права відстрочити погашення зобов'язання протягом щонайменше дванадцяти місяців після звітного періоду.

Поточні зобов'язання визнаються за умови відповідності визначенню і критеріям визнання зобов'язань.

Поточні зобов'язання оцінюються у подальшому за амортизованою вартістю.

Поточну кредиторську заборгованість без встановленої ставки відсотка товариство оцінює за сумою первісного рахунку фактури, якщо вплив дисконтування є несуттєвим.

3.3.6 Згортання фінансових активів та зобов'язань

Фінансові активи та зобов'язання згортаються, якщо Група має юридичне право здійснювати залік визнаних у балансі сум і має намір або зробити взаємозалік, або реалізувати актив та виконати зобов'язання одночасно.

3.4 Облікові політики щодо основних засобів

3.4.1 Визнання та оцінка основних засобів

Група визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання у процесі своєї діяльності, надання послуг, або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) якого більше одного року та вартість якого більше **20 000** (двадцять тисяч) грн.

Первісно Група оцінює основні засоби за собівартістю. У подальшому основні засоби оцінюються за їх історичною собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності.

Амортизація розраховується прямолінійним методом протягом оціночного строку корисного використання активу. Амортизацію активу починають, коли він стає придатним для використання.

Група не визнає в балансовій вартості об'єкта основних засобів витрати на щоденне обслуговування, ремонт та технічне обслуговування об'єкта. Ці витрати визнаються в прибутку чи збитку, коли вони понесені. В балансовій вартості об'єкта основних засобів визнаються такі подальші витрати, які задовольняють критеріям визнання активу.

3.4.2 Амортизація основних засобів.

Амортизація основних засобів Групи нараховується прямолінійним методом з використанням таких строків корисного використання:

- ✓ будівлі - 20 років;
- ✓ машини та обладнання - 5 років;
- ✓ транспортні засоби - 5 років;
- ✓ Інструменти, прилади, інвентар (меблі) - 4 роки;
- ✓ інші - 10 років;

При встановленні строку корисної експлуатації враховуються мінімально допустимі строки амортизації основних засобів відповідно до вимог Податкового кодексу України.

Ліквідаційна вартість ОЗ з метою амортизації встановлюється для кожного об'єкта індивідуально експертною комісією. Орієнтовна ліквідаційна вартість – 1% від первісної вартості.

Ліквідаційна вартість, термін корисного використання і методи амортизації активів аналізуються в кінці кожного річного звітного періоду і при необхідності корегуються.

Амортизація за всіма групами основних засобів нараховується із застосуванням прямолінійного методу. Земля має необмежений термін експлуатації і тому не амортизується. Метод нарахування амортизації може переглядатися щорічно. Результати його перегляду враховуються як перегляд бухгалтерської оцінки. При цьому коригуванню підлягають амортизаційні відрахування поточного та майбутнього періодів.

Нарахування амортизації проводиться з моменту, коли основний засіб став придатним для використання. Суму нарахованої амортизації Група відображає збільшенням суми витрат Групи і накопиченої амортизації основних засобів. Нарахування амортизації припиняється з дати перекласифікації основного засобу як такого, що утримується для продажу, або на дату припинення його визнання.

Капітальні вкладення в орендовані приміщення амортизуються протягом терміну їх корисного використання. Амортизацію активу починають, коли він стає придатним для використання. Амортизацію активу припиняють на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікують як утримуваний для продажу, або на дату, з якої припиняють визнання активу.

3.4.3 Зменшення корисності основних засобів

На кожну звітну дату Група оцінює, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися. Група зменшує балансову вартість активу до суми його очікуваного відшкодування, якщо і тільки якщо сума очікуваного відшкодування активу менша від його балансової вартості. Таке зменшення негайно визнається в прибутках чи збитках, якщо актив не обліковують за переоціненою вартістю згідно з МСБО 16. Збиток від зменшення корисності, визнаний для активу (за винятком гудвілу) в попередніх періодах, Група сторнує, якщо і тільки якщо змінилися попередні оцінки, застосовані для визначення суми очікуваного відшкодування. Після визнання збитку від зменшення корисності амортизація основних засобів коригується в майбутніх періодах з метою розподілення переглянутої балансової вартості необоротного активу на систематичній основі протягом строку корисного використання.

3.4.4. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи оцінюються за собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Амортизація нематеріальних активів здійснюється із застосуванням прямолінійного методу з використанням щорічної норми 33%. Нематеріальні активи, які виникають у результаті договірних або інших юридичних прав, амортизуються протягом терміну чинності цих прав.

3.4.5. Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів

На кожну звітну дату Товариство оцінює чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися. Товариство зменшує балансову вартість активу до суми його очікуваного

відшкодування, якщо і тільки якщо сума очікуваного відшкодування активу менша від його балансової вартості. Таке зменшення негайно визнається в прибутках чи збитках, якщо актив не обліковують за переоціненою вартістю згідно з МСБО 16. Збиток від зменшення корисності, визнаний для активу (за винятком гудвілу) в попередніх періодах, Товариство сторнує, якщо і тільки якщо змінилися попередні оцінки, застосовані для визначення суми очікуваного відшкодування. Після визнання збитку від зменшення корисності амортизація основних засобів коригується в майбутніх періодах з метою розподілення переглянутої балансової вартості необоротного активу на систематичній основі протягом строку корисного використання.

3.5 Облікові політики щодо оренди

Група використовує МСФЗ 16 «Оренда». Оренда - це договір або частина договору, яка передає право на використання активу (базового активу) протягом періоду часу в обмін на компенсацію.

Згідно з МСФЗ 16 орендар може вирішити застосувати звільнення для короткострокової оренди. Короткострокова оренда – це оренда з терміном, що не перевищує 12 місяців з дати першого застосування. Оцінюючи, чи є орендар обґрунтовано впевнений у тому, що він скористається можливістю продовжити оренду чи не скористається можливістю припинити дію оренди, суб'єкт господарювання має брати до уваги всі відповідні факти та обставини, які створюють економічний стимул для орендаря скористатися можливістю продовжити оренду чи не скористатися можливістю припинити дію оренди.

3.6 Облікові політики щодо податку на прибуток

Поточні податкові зобов'язання (активи) за поточний і попередній періоди оцінюються за сумою, яку передбачається сплатити податковим органам із застосуванням ставок оподаткування, зазначених в ПКУ.

Розрахунок витрат (доходів) з податку на прибуток здійснюється відповідно до вимог МСБО (IAS) 12 «Податки на прибуток» з визнанням відстрочених податкових активів та зобов'язань.

Суми відстрочених податкових активів та зобов'язань обчислюються на дату щоквартальної проміжної фінансової звітності.

3.7 Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань

3.7.1 Забезпечення

Забезпечення визнаються, коли Група має теперішню заборгованість (юридичну або конструктивну) внаслідок минулої події, існує ймовірність (тобто більше можливо, ніж неможливо), що погашення зобов'язання вимагатиме вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, і можна достовірно оцінити суму зобов'язання.

Група також створює резерв витрат на оплату щорічних (основних та додаткових) відпусток. Розрахунок такого резерву здійснюється на підставі правил Облікової політики. Розмір створеного резерву оплати відпусток підлягає інвентаризації на кінець року. Розмір відрахувань до резерву відпусток, включаючи відрахування на соціальне страхування з цих сум, розраховуються виходячи з кількості днів фактично невикористаної працівниками відпустки та їхнього середньоденного заробітку на момент проведення такого розрахунку. Також можуть враховуватися інші об'єктивні фактори, що впливають на розрахунок цього показника. У разі необхідності робиться коригуюча проводка в бухгалтерському обліку згідно даних інвентаризації резерву відпусток.

3.7.2 Виплати працівникам

Група визнає короткострокові виплати працівникам як витрати та як зобов'язання після вирахування будь-якої вже сплаченої суми. Група визнає очікувану вартість короткострокових виплат працівникам за відсутність як забезпечення відпусток - під час надання працівниками послуг, які збільшують їхні права на майбутні виплати відпускних.

3.7.3 Пенсійні зобов'язання

Відповідно до українського законодавства Група перераховує єдиний соціальний внесок із заробітної плати, або інших доходів фізичних осіб до бюджету. Поточний внесок розраховуються як відсоток до сукупного доходу нарахованого фізичним особам. Витрати відображаються у періоді, в якому були зроблені відповідні нарахування.

3.8 Доходи та витрати

Група визнає дохід від надання послуг коли (або у міру того, як) існує зобов'язання щодо виконання, передаючи обіцяну послугу (тобто актив) клієнтові. Актив передається, коли (або у міру того, як) клієнт отримує контроль над таким активом.

При визначенні вартості винагороди від управління активами Група, відповідно до МСФЗ 15, використовує метод оцінювання за результатом. До методу оцінювання за результатом належить, зокрема, аналіз виконання, завершеного на сьогоднішній день, оцінки досягнутих результатів. Враховуючи принцип професійного скептицизму для змінної вартості винагороди розрахунок доходу здійснюється на кінець кожного місяця.

Результат визначення розміру винагороди по управлінню активами оформлюється актом виконаних робіт, в якому відображається розрахунок (оцінка) досягнутих результатів на звітну дату.

Дохід від продажу фінансових активів визнається у прибутку або збитку в разі задоволення всіх наведених далі умов:

а) Група передає договірні права на одержання грошових потоків від такого фінансового активу;

б) Група передала покупцеві ризики та переваги від володіння, пов'язані з фінансовим активом;

в) за Групою не залишається ані подальша участь управлінського персоналу у формі, яка зазвичай пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими фінансовими інструментами, інвестиційною нерухомістю або іншими активами;

г) суму доходу можна достовірно оцінити;

д) ймовірно, що до Групи надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією;
та

е) витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.

Дивіденди визнаються доходом лише у разі, якщо:

право Групи на одержання виплат за дивідендами встановлено;

є ймовірність, що економічні вигоди, пов'язані з дивідендами, надійдуть до Групи;

суму дивідендів можна достовірно оцінити.

Дохід визнається у звіті про прибутки та збитки за умови відповідності визначенню та критеріям визнання. Визнання доходу відбувається одночасно з визнанням збільшення активів або зменшення зобов'язань.

Витрати – це зменшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді вибуття чи амортизації активів або у вигляді виникнення зобов'язань, результатом чого є зменшення чистих активів, за винятком зменшення, пов'язаного з виплатами учасникам.

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки за умови відповідності визначенню та одночасно з визнанням збільшення зобов'язань або зменшення активів.

Витрати негайно визнаються у звіті про прибутки та збитки, коли видатки не надають майбутніх економічних вигід або тоді та тією мірою, якою майбутні економічні вигоди не відповідають або перестають відповідати визнанню як активу у звіті про фінансовий стан.

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки також у тих випадках, коли виникають зобов'язання без визнання активу.

Витрати, понесені у зв'язку з отриманням доходу, визнаються у тому ж періоді, що й відповідні доходи.

3.8.1. Умовні зобов'язання та активи.

Група не визнає умовні зобов'язання в Звіті про фінансовий стан. Інформація про умовне зобов'язання розкривається, якщо можливість вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, не є віддаленою. Група не визнає умовні активи. Стисла інформація про умовний актив розкривається, коли надходження економічних вигід є ймовірним.

4. Основні припущення, оцінки та судження

При підготовці Консолідованої фінансової звітності Група здійснює оцінки та припущення, які мають вплив на елементи фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. Оцінки та судження базуються на попередньому досвіді та інших факторах, що за існуючих обставин вважаються обґрунтованими і за результатами яких приймаються судження щодо балансової вартості активів та зобов'язань, справедливої вартості фінансових активів. Хоча ці розрахунки базуються на наявній у керівництва інформації про поточні події, фактичні результати можуть зрештою відрізнятись від цих розрахунків. Області, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності за МСФЗ, наведені нижче.

Операції, що не регламентуються МСФЗ, Групою не здійснювались.

4.1 Судження щодо справедливої вартості активів

Справедлива вартість інвестицій, що активно обертаються на організованих фінансових ринках, розраховується на основі поточної ринкової вартості на момент закриття торгів на звітну дату. В інших випадках оцінка справедливої вартості ґрунтується на судженнях щодо передбачуваних майбутніх грошових потоків, існуючої економічної ситуації, ризиків, властивих різним фінансовим інструментам, та інших факторів з врахуванням вимог МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості».

4.2 Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

Протягом звітного періоду переоцінка фінансових активів, із залученням незалежних оцінювачів не здійснювалась.

Керівництво Товариства вважає, що облікові оцінки та припущення, які мають стосунок до оцінки фінансових інструментів, де ринкові котирування недоступні, є ключовим джерелом невизначеності оцінок тому, що:

вони з високим ступенем ймовірності зазнають змін з плином часу, оскільки оцінки базуються на припущеннях керівництва щодо відсоткових ставок, волатильності, змін валютних курсів, показників кредитоспроможності контрагентів, коригувань під час оцінки інструментів, а також специфічних особливостей операцій; та

вплив зміни в оцінках на активи, відображені в звіті про фінансовий стан, а також на доходи (витрати), може бути значним.

Якби керівництво Товариства використовувало інші припущення щодо відсоткових ставок, волатильності, кредитного рейтингу контрагента та коригувань під час оцінки інструментів, більша або менша зміна в оцінці вартості фінансових інструментів у разі відсутності ринкових котирувань мала б істотний вплив на відображений у фінансовій звітності чистий прибуток та збиток.

Використання різних маркетингових припущень та/або методів оцінки також може мати значний вплив на передбачувану справедливу вартість.

4.3 Судження щодо очікуваних термінів утримування фінансових інструментів

Керівництво Товариства застосовує професійне судження щодо термінів утримання фінансових інструментів, що входять до складу фінансових активів. Професійне судження за цим питанням ґрунтується на оцінці ризиків фінансового інструменту, його прибутковості й динаміці та інших факторах. Проте існують невизначеності, які можуть бути пов'язані з призупиненням обігу цінних паперів, що не є підконтрольним керівництву Товариства фактором і може суттєво вплинути на оцінку фінансових інструментів.

4.4 Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

Відносно фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю, Група на дату виникнення фінансових активів та на кожную звітну дату визначає рівень кредитного ризику.

Група визнає резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за фінансовими активами, які оцінюються за амортизованою вартістю, у розмірі очікуваних кредитних збитків за весь строк дії фінансового активу (при значному збільшенні кредитного ризику/для кредитно-знецінених фінансових активів) або 12-місячними очікуваними кредитними збитками (у разі незначного зростання кредитного ризику).

Зазвичай очікується, що очікувані кредитні збитки за весь строк дії мають бути визнані до того, як фінансовий інструмент стане прострочений. Як правило, кредитний ризик значно зростає ще до того, як фінансовий інструмент стане простроченим або буде помічено інші чинники затримки платежів, що є специфічними для позичальника, (наприклад, здійснення модифікації або реструктуризації).

Кредитний ризик за фінансовим інструментом вважається низьким, якщо фінансовий інструмент має низький ризик настання дефолту, позичальник має потужний потенціал виконувати свої договірні зобов'язання щодо грошових потоків у короткостроковій перспективі, а несприятливі зміни в економічних і ділових умовах у довгостроковій перспективі можуть знизити, але не обов'язково, здатність позичальника виконувати свої зобов'язання щодо договірних грошових потоків.

Фінансові інструменти не вважаються такими, що мають низький кредитний ризик лише на підставі того, що ризик дефолту за ними є нижчим, ніж ризик дефолту за іншими фінансовими інструментами Групи або ніж кредитний ризик юрисдикції, в якій Група здійснює діяльність.

Очікувані кредитні збитки за весь строк дії не визнаються за фінансовим інструментом просто на підставі того, що він вважався інструментом із низьким кредитним ризиком у попередньому звітному періоді, але не вважається таким станом на звітну дату. У такому випадку Група з'ясовує, чи мало місце значне зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання, а отже чи постала потреба у визнанні очікуваних кредитних збитків за весь строк дії.

5. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

5.1 Методики оцінювання та вхідні дані, використані для складання оцінок за справедливою вартістю

Група здійснює виключно безперервні оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань, тобто такі оцінки, які вимагаються МСФЗ 9 та МСФЗ 13 у звіті про фінансовий стан на кінець кожного звітного періоду.

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вихідні дані
Грошові кошти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Депозити (вклад на вимогу)	Первісна оцінка депозиту здійснюється за його справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює його номінальній вартості. Подальша оцінка депозитів у національній валюті здійснюється за справедливою вартістю очікуваних грошових потоків	Дохідний (за номінальною ставкою відсотка)	Ставки за депозитами, ефективні ставки за депозитними договорами
Інструменти капіталу	Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.	Ринковий, витратний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовується остання балансова вартість.

Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості

В складі активів, що оцінюються за справедливою вартістю, обліковуються грошові кошти на поточному рахунку банку.

Група використовує ієрархію справедливої вартості згідно вимог МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості». Цей МСФЗ встановлює ієрархію справедливої вартості, у якій передбачено три рівня вхідних даних для методів оцінки вартості, що використовуються для оцінки справедливої вартості. Ієрархія справедливої вартості встановлює найвищий пріоритет для цін котирування (нескоригованих) на активних ринках на ідентичні активи або зобов'язання (вхідні дані 1-го рівня) та найнижчий пріоритет для закритих вхідних даних (вхідні дані 3-го рівня).

Вхідні дані 1-го рівня - це ціни котирування (нескориговані) на активних ринках на ідентичні активи або зобов'язання, до яких суб'єкт господарювання може мати доступ на дату оцінки.

Вхідні дані 2-го рівня - це вхідні дані (окрім цін котирування, віднесених до 1-го рівня), які можна спостерігати для активу чи зобов'язання прямо або опосередковано. До вхідних даних 2-го рівня належать:

- а) ціни котирування на подібні активи чи зобов'язання на активних ринках;
- б) ціни котирування на ідентичні або подібні активи чи зобов'язання на ринках, які не є активними;

в) вхідні дані, окрім цін котирування, які можна спостерігати для активу чи зобов'язання, наприклад:

(I) ставки відсотка та криві дохідності, що спостерігаються на звичайних інтервалах котирування;

(II) допустима змінність; та

(III) кредитні спреди

Вхідні дані 3-го рівня - це вхідні дані для активу чи зобов'язання, яких немає у відкритому доступі. Закриті вхідні дані слід використовувати для оцінки справедливої вартості, якщо відповідних відкритих даних немає, що передбачається в ситуаціях, коли діяльність ринку для активу або зобов'язання на дату оцінки незначна, або її взагалі немає. Отже, закриті вхідні дані мають відображати припущення, які використовували б учасники ринку, встановлюючи ціну на актив або зобов'язання, в тому числі припущення про ризик.

5.2 Інші розкриття, що вимагаються МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості»

Керівництво Товариства вважає, що наведені розкриття щодо застосування справедливої вартості є достатніми, і не вважає, що за межами фінансової звітності залишилась будь-яка суттєва інформація щодо застосування справедливої вартості, яка може бути корисною для користувачів фінансової звітності. Додаткову інформацію щодо змін справедливої вартості фінансових активів в зв'язку з врахуванням ризиків наведено у прим. 7.3.

5.3 Інші розкриття, що вимагаються МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості»

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю:

	Балансова вартість			Справедлива вартість		
	2020	2021	2022	2020	2021	2022
Фінансові активи:						
Інструменти капіталу (Частка у статутному капіталі 100%)	3500	3500	3500	3500	3327	3188
Грошові кошти	3487	241	254	3487	241	254
Інші фінансові інвестиції (Депозит на 12 місяців)	-	3200	3200	-	3192	3192

Товариство володіє часткою у статутному капіталі ТОВ «СІПІ ЕДВАЙЗЕРС» (код ЄДРПОУ 43395075) у розмірі 100%, що у грошовому еквіваленті становить 3500000,00 грн., згідно рішення засновників 1/19 від 09 грудня 2019 року. Неконтрольована частка – 0%.

Товариство не має часток участі в асоційованих підприємствах.

В консолідованій фінансовій звітності інвестиції в дочірнє підприємство представлено за собівартістю, у відповідності до МСБО 27 «Окрема фінансова звітність».

Товариство за договором DK-290622/001-01 банківського вкладу "Класичний" від 29.06.2022 року з ПуАТ «КБ «АКОРДБАНК» має депозитний вклад у розмірі 3200 тис. грн. Терміном 12 місяців (до 29.06.2023 року). За умовами договору процентна ставка за депозитним вкладом становить 12%, та щомісячним перерахуванням відсотків на поточний рахунок Товариства.

Відповідно до аналізу ринку банківських послуг та статистичних даних НБУ, управлінським персоналом встановлено, що процентна ставка відповідає ринковій.

22 лютого 2023 року рейтинговий комітет РА «Експерт-Рейтинг» прийняв рішення про оновлення кредитного рейтингу ПуАТ «КБ «АКОРДБАНК» (код ЄДРПОУ 35960913) за національною шкалою на рівні **uaAA+**. Позичальник з рейтингом **uaAA+** характеризується дуже високою кредитоспроможністю порівняно з іншими українськими позичальниками. Приймаючи рішення про оновлення кредитного рейтингу за національною шкалою, Агентство керувалося аналізом основних підсумків роботи Банку за 2022 рік, регулярною та особливою інформацією Банку як емітента, а також статистичною звітністю Банку за 2022 рік та за січень 2023 року, яка була надана Банком за запитом Агентства. (<http://www.expert-rating.com>)

Враховуючи рейтинг банку та термін банківського вкладу Група має наступну модель розрахунку збитку від знецінення фінансового активу, що складає 0,5% від розміщених коштів на 12 місяців, що складає 16 тис. грн. Станом на 31 грудня 2022 року збиток від знецінення фінансового активу становив 8 тис. грн.

Нижче наведено зведену фінансову інформацію про активи, зобов'язання, прибутки та збитки дочірнього підприємства.

Найменування дочірнього підприємства	Необоротні активи, тис. грн.	Оборотні активи, тис. грн.	Довгострокові зобов'язання, тис. грн.	Власний капітал, тис. грн.	Поточні зобов'язання, тис. грн.	Прибуток (збиток) звітнього року, тис. грн.
ТОВ «СІТІ ЕДВАЙЗЕРС»	3188	374	0	3543	19	7

Станом на 31 грудня 2022 року не існувало суттєвих обмежень на здатність материнської компанії мати доступ до активів, використовувати активи та погашати зобов'язання групи. Права захисту неконтрольованих часток не обмежували значно здатність материнської компанії мати доступ до активів, використовувати активи та погашати зобов'язання групи.

У 2021 році ТОВ «СІТІ ЕДВАЙЗЕРС» інвестувало кошти у інвестиційні сертифікати ЗНВПФ "ГОДУС УНО", код ЄДРІСІ 23300857, яким управляє ТОВ "КУА "ГОДУС ГРУП":

Станом на 31.12.2022 року згідно даних ТОВ "КУА "ГОДУС ГРУП" вартість чистих активів ЗНВПФ "ГОДУС УНО" склала 909.56 грн.

Договір	ІСІ	Інвестиційний сертифікат, шт.	Номінальна вартість, грн.	Загальна вартість придбання, тис. грн.	Справедлива вартість на 31.12.2022 рік, тис. грн.
2-ПФ від 25.02.2021 року	ЗНВПФ "ГОДУС УНО" (ТОВ "КУА "ГОДУС ГРУП"), код ЄДРІСІ 23300857	3365	1000	3365	3061
3-ПФ від 03.02.2021 року	ЗНВПФ "ГОДУС УНО" (ТОВ "КУА "ГОДУС ГРУП"), код ЄДРІСІ 23300857	140	1000	140	127
X	X	3505	X	3505	3188

Група відображає в бухгалтерському обліку інвестиції в інструменти капіталу за справедливою вартістю з визнанням переоцінки через прибутки/збитки, якщо бізнес-моделлю передбачено отримання прибутку від короткострокових коливань справедливої вартості таких інвестицій.

Керівництво Товариства вважає, що наведені розкриття щодо застосування справедливої вартості є достатніми, і не вважає, що за межами фінансової звітності залишилась будь-яка суттєва інформація щодо застосування справедливої вартості, яка може бути корисною для користувачів фінансової звітності. Додаткову інформацію щодо змін справедливої вартості фінансових активів в зв'язку з врахуванням ризиків наведено у прим. 7.3.

6. Розкриття інформації, наданої у Консолідованих фінансових звітах

6.1 Необоротні активи

За історичною вартістю	Нематеріальні активи, тис. грн	Незавершене будівництво, тис. грн	Всього, тис. грн	Нематеріальні активи, тис. грн	Незавершене будівництво, тис. грн	Всього, тис. грн
	2022			2021		
01 січня	10	-	10	10	-	10
Надходження	0	-	0	0	-	0
Вибуття	0	-	0	0	-	0
31 грудня	10	-	10	10	-	10
	Накопичена амортизація					
01 січня	3	-	3	2	-	2
Нарахування	1	-	1	1	-	1
Вибуття	0	-	0	0	-	0
31 грудня	4	-	4	3	-	3
	Чиста балансова вартість					
01 січня	7	-	7	8	-	8
31 грудня	6	-	6	7	-	7

Основні засоби та малоцінні необоротні активи

За історичною вартістю	Меблі та приладдя, тис. грн.	МНА, тис. грн.	Всього	Меблі та приладдя, тис. грн.	МНА, тис. грн.	Всього
	2022			2021		
01 січня	15	30	45	15	30	45
Надходження	-	-	-	-	-	-
Вибуття	-	-	-	-	-	-
31 грудня	15	30	45	15	30	45
Накопичена амортизація						
01 січня	5	33	38	1	33	34
Нарахування	4	-	4	4	-	4
Зменшення корисності	-	-	-	-	-	-
Вибуття	-	-	-	-	-	-
31 грудня	9	33	42	5	33	38
Чиста балансова вартість						
01 січня	7	-	7	11	-	11
31 грудня	3	-	3	7	-	7

6.2 Довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств

	31.12.2020 тис. грн.	31.12.2021 тис. грн.	31.12.2022 тис. грн.
Довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств (ТОВ «СІТІ ЕДВАЙЗЕРС» 100% частка)	3500	3500	3500
Всього	3500	3500	3500

Товариство володіє часткою у статутному капіталі ТОВ «СІТІ ЕДВАЙЗЕРС» (код ЄДРПОУ 43395075) у розмірі 100%, що у грошовому еквіваленті становить 3500000,00 грн. згідно рішення засновників 1/9 від 09 грудня 2019 року.

Фінансова звітність за 2022 рік є Консолідованою фінансовою звітністю підготовленою у відповідності до МСФЗ. Вона включає звітність ТОВ «КУА «ГОДУС ГРУП» та його дочірнього підприємства – ТОВ «СІТІ ЕДВАЙЗЕРС».

Фінансова звітність Групи повністю консолідується з дати отримання контролю над дочірнім підприємством та продовжує консолідуватися до моменту втрати такого контролю у відповідності до МСБО 27 «Консолідована та окрема фінансова звітність». Фінансова звітність дочірнього підприємства підготовлена за той самий період, що і звітність Товариства на підставі послідовного застосування єдиної облікової політики для всіх компаній Групи. Всі внутрішні залишки, операції, нереалізовані прибутки, що виникають в результаті операцій в середині Групи, а також дивіденди, повністю виключені.

6.3 Дебіторська заборгованість

	31.12.2020 тис. грн.	31.12.2021 тис. грн.	31.12.2022 тис. грн.
Дебіторська заборгованість за товари та послуги (ТОВ «СІТІ ЕДВАЙЗЕРС» дебіторська заборгованість за інформаційно-консультаційні послуги)	140	284	374
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	-	-	1
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	14	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	3399	32	20
Всього	3413	316	395

6.4 Гроші та їх еквіваленти

	31.12.2020 р., тис. грн.	31.12.2021 р., тис. грн.	31.12.2022 р., тис. грн.
Гроші та їх еквіваленти	3487	241	254
Всього	3487	241	254

Операції з іноземною валютою не проводились.

Грошові кошти Групи та їх еквіваленти, станом на 31.12.2022 року, знаходяться у наступних банках:

Банк	Номер, характеристика рахунку	Сума, тис. грн.	Власник рахунку
ПуАТ «КБ «АКОРДБАНК»	UA203806340000026502169651001 (поточний рахунок)	0	ТОВ «КУА «ГОДУС ГРУП»
ПуАТ «КБ «АКОРДБАНК»	UA383806340000026501169651002 (депозитний рахунок на вимогу)	254	ТОВ «КУА «ГОДУС ГРУП»
АТ КБ «Приватбанк»	UA363007110000026006052763480 (поточний рахунок)	0	ТОВ «СІТІ ЕДВАЙЗЕРС»
АТ КБ «Приватбанк»	UA643052990000026007026214713 (поточний рахунок)	0	ТОВ «СІТІ ЕДВАЙЗЕРС»
ПуАТ «КБ «АКОРДБАНК»	UA11380634000002600614636300 (поточний рахунок)	0	ТОВ «СІТІ ЕДВАЙЗЕРС»
Всього по Групі:		254	

Станом на 31 грудня 2022 р. Товариство має наступні депозитні договори на вимогу:

- ПуАТ «КБ «АКОРДБАНК», договір DK-091020/001-01 від 09.10.2020 р. вклад на вимогу.

6.5 Статутний капітал

Станом на 31 грудня 2022 р. учасниками Товариства були:

Учасники Товариства:	%	Сума, тис. грн.
БЕНЧ ЮЛІЯ СЕРГІЇВНА	100	7200
Всього	100	7200

Станом на 31 грудня 2022 року зареєстрований та сплачений капітал складав 7 200 тис. грн.

6.6 Поточні зобов'язання і забезпечення

	2020 р., тис. грн.	2021 р., тис. грн.	2022 р., тис. грн.
Поточна кредиторська заборгованість за товари та послуги	6	6	3
Розрахунки з бюджетом	6	3	4
Соціальне страхування	2	-	3
Заробітна плата	5	-	9
Поточні забезпечення (Резерв відпусток)	11	20	53
Всього кредиторська заборгованість	30	29	72

За період з 01.01.2022 по 31.12.2022 рр. загальна сума витрат на оплату праці склала 375 тис. грн., з яких винагорода Директору Товариства склала 109 тис. грн.

Заборгованість по розрахункам з оплати праці на 31.12.2022 р. погашена у січні 2023 року.

Оренда

ТОВ «КУА «ГОДУС ГРУП» був укладений Договір оренди нежитлового приміщення за адресою: Україна, 04071, м. Київ, вул. Воздвиженська, будинок 45-47-49, № 01/11/2021-3-2 від 01.11.2021 року (ТОВ «СОНТАНА КОНСАЛТИНГ», код ЄДРПОУ 44019492). Згідно з умовами вищевказаного Договору термін оренди закінчується 31.10.2023 року (включно), що відповідає короткостроковій оренді. Умовами Договору не передбачено безумовне продовження строку дії

Договору оренди, або право придбання базового активу (офісне приміщення) після закінчення строку дії Договору.

ТОВ «КУА «ГОДУС ГРУП» має договір оренди обладнання від 01.09.2022 року № 010922 (ФОП Линник Г.С., реєстраційний номер облікової картки платника податків 2991216809). Згідно з умовами вищевказаного Договору термін оренди закінчується 31.08.2023 року включно, що відповідає короткостроковій оренді. Умовами Договору не передбачено безумовне продовження строку дії Договору оренди, або право придбання базового активу (три ноутбука, МФУ принтер, пристрій безперебійного електроживлення) після закінчення строку дії Договору.

ТОВ «СІТІ ЕДВАЙЗЕРС» укладений Договір суборенди нежитлового приміщення за адресою: Україна, 01001, м. Київ, Незалежності майдан, буд. 2, № 0401/2 від 04.01.2022 року (ТОВ «БЦ "МАЙДАН ПЛАЗА», код ЄДРПОУ 33745617). Термін дії договору до 31 грудня 2023 року.

Керівництвом було проведено аналіз умов договорів оренди та на підставі судження визнати витрати по вказаним договорам оренди прямолінійно відповідно до місяця нарахування.

6.7 Операційні доходи

	2020 р., тис. грн.	2021 р., тис. грн.	2022 р., тис. грн.
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	140	481	595
Інші операційні доходи (нарахування на залишки коштів на банківському рахунку)	231	14	9
Всього	371	495	604

Чистий дохід від реалізації отримано дочірнім підприємством:

- інформаційно-консультаційні послуги, надані відповідно до договору № 1/2022 від 01.12.2022 року – 190 тис. грн.

Чистий дохід від реалізації отримано Товариством:

- винагорода Товариства за послуги управління активами Фонду 1: ЗНВПФ "ГОДУС ГРУП" на суму за 2022 р. – 225 тис. грн.
- винагорода Товариства за послуги управління активами Фонду 2: АТ "ЗНВКІФ "СІТІ БІЛДІНГ КЕПІТАЛ" на суму за 2022 р. – 180 тис. грн.

Інші операційні доходи отримані Товариством шляхом розміщення коштів на депозити та депозити без терміну розміщення:

- ПуАТ «КБ «АКОРДБАНК», договір DK-091020/001-01 від 09.10.2020 р. вклад на вимогу.

6.8 Операційні витрати

	2020 р., тис. грн.	2021 р., тис. грн.	2022 р., тис. грн.
Витрати на персонал	254	298	375
Витрати на соціальне страхування	57	68	83
Амортизація	29	5	5
Інші (оренда приміщення, витрати на зв'язок, витрати на банківське обслуговування, навчання адміністративного персоналу, резерви)	243	141	238
Всього операційних витрат	583	512	701

6.9 Фінансові доходи

	За 2020 р., тис. грн.	За 2021 р., тис. грн.	За 2022 р., тис. грн.
Інші фінансові доходи (Відображено доходи від розміщення коштів відповідно до Договору банківського вкладу)	-	269	312
Інші фінансові доходи (Відображено суму амортизації дисконту за позицією ТОВ «БЦ «МАЙДАН ПЛАЗА»)	458	-	-
Всього	458	269	312

6.10 Фінансові витрати

	За 2020 р., тис. грн.	За 2021 р., тис. грн.	За 2022 р., тис. грн.
Фінансові витрати (Відображено суму дисконту за позицією ТОВ «БЦ «МАЙДАН ПЛАЗА»)	458	-	-
Всього	458	-	-

6.11 Інші витрати

	2020 р., тис. грн.	2021 р., тис. грн.	2022 р., тис. грн.
Інші витрати (Відображено суми перерахованих членських внесків до Української асоціації інвестиційного бізнесу УАІБ)	40	40	40
Інші витрати (Відображено збиток від переоцінки інвестиційних сертифікатів ЗНВПФ "ГОДУС ГРУП")	-	178	139
Всього	30	218	179

Товариство з 01 листопада 2019 року є членом Української асоціації інвестиційного бізнесу (УАІБ), та сплачує щокварталу членські внески. Витрати враховуються у періоді нарахування.

Група відображає в бухгалтерському обліку інвестиції в інструменти капіталу за справедливою вартістю з визнанням переоцінки через прибутки/збитки у сумі 139 тис. грн. (5.3).

6.12 Податок на прибуток

	2020 р., тис. грн.	2021 р., тис. грн.	2022 р., тис. грн.
Витрати (дохід) з податку на прибуток (18% відповідно до ПКУ)	6	3	1

Підприємства Групи відповідають критеріям підприємств для яких передбачене річне декларування з податку на прибуток.

6.13 Нерозподілені прибутки/збитки

	2020 р., тис. грн.	2021 р., тис. грн.	2022 р., тис. грн.
Нерозподілені прибутки/збитки	(258)	31	35

Результатом діяльності Групи за період з 01.01.2022 по 31.12.2022 рр. став прибуток у розмірі 35 тис. грн.

6.14 Звіт про рух грошових коштів

Звіт про рух грошових коштів за звітний період складено за вимогами МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» за прямим методом, згідно з яким розкривається інформація про основні класи валових надходжень грошових коштів чи валових виплат грошових коштів на нетто-основі. У звіті відображений рух грошових коштів від операційної, інвестиційної та фінансової діяльності Групи. Детальний опис напрямків руху грошових коштів наведено нижче:

КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (за прямим методом)

Найменування статті, в тис. грн.	2022 р.	2021 р.
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності	-	-
Надходження від:	-	-
Надходження від реалізації товарів, робіт, послуг	437	350
Надходження від повернення авансів	-	1
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	9	11
Інші надходження (закриття заборгованості по договору надання поворотної безвідсоткової допомоги ТОВ "СІТІ ЕДВАЙЗЕРС")		3395

Витрачання на оплату:	-	-
Товарів (робіт, послуг)	(160)	(80)
Витрат на оплату персоналу	(271)	(241)
Відрахування на соціальні заходи	(74)	(70)
Зобов'язань із податків і зборів	(69)	(63)
Витрачання на оплату авансів	(163)	(117)
Інші витрачання	(7)	(10)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	(298)	3176
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності	-	-
Надходження від:	-	-
Отриманих відсотків	-	-
Витрачання	-	-
Витрачання на придбання фінансових інвестицій (придбання інвестиційних сертифікатів ЗНВПІФ "ГОДУС УНО" ТОВ "СІТІ ЕДВАЙЗЕРС")	-	(3505)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	-	(3505)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності	-	-
Надходження від:	-	-
Власного капіталу	-	-
Інші надходження (розрахунки по депозитах ТОВ "КУА "ГОДУС ГРУП")	3511	3483
Витрачання	-	-
Інші платежі (розрахунки по депозитах ТОВ "КУА "ГОДУС ГРУП")	3200	(6400)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності		(2917)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	(311)	(3246)
Залишок коштів на початок року	241	3487
Вплив зміни валютних курсів на залишки коштів	-	-
Залишок коштів на кінець звітного періоду	254	241

7. Розкриття іншої інформації

7.1 Умовні зобов'язання.

7.1.1 Судові позови

Судові позови до підприємств Групи відсутні. Позови, де підприємства Групи виступають Позивачем, також відсутні.

7.1.2 Оподаткування

На думку керівництва Група сплатила усі податки, тому Консолідована фінансова звітність не містить резервів під податкові збитки. Податкові звіти можуть переглядатися відповідними податковими органами протягом трьох років.

7.2 Розкриття інформації про пов'язані сторони

Інформація про власників Товариства

Група	№ з/п	Повне найменування юридичної особи - власника (акціонера, учасника) заявника чи прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - власника (акціонера, учасника) заявника	Вид участі (одноосібно або спільно*)	Ідентифікаційний код юридичної особи - власника заявника або реєстраційний номер облікової картки платника податків** (за наявності)	Місцезнаходження юридичної особи чи паспортні дані фізичної особи, про яку подається інформація (серія (за наявності) та номер паспорта, дата видачі та найменування органу, що його видав)	Частка в статутному капіталі заявника, %	Загальний розмір впливу на заявника***
-------	-------	--	--------------------------------------	--	---	--	--

1	2	3	4	5	6	7	8
A		Власники - фізичні особи					
	1	Бенч Юлія Сергіївна	одноосібно	3415204685	паспорт з безконтактним електронним носієм 000344803, орган, що видав 8024, дата видачі 17.02.2017 р.	100	-
Б	-	Власники - юридичні особи	-	-	-	-	-
		Усього:				100	

Інформація щодо пов'язаних осіб Товариства

№ з/п	Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - власника заявника та її прямих родичів, інших пов'язаних осіб (ступінь родинного зв'язку)	Реєстраційний номер облікової картки платника податків	Символ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність*	Ідентифікаційний код юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі пов'язаної особи, %	Посада у пов'язаній особі
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Бенч Юлія Сергіївна	3415204685	К	43108015	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ГОДУС ГРУП»	04071, м. Київ, вул. Воздвиженська, 45-47-49	100	-
2	Бенч Юлія Сергіївна	3415204685	І	-	Фізична особа - підприємець	03127, м. Київ, проспект Голосіївський, буд. 108, корпус 2, кв. 77	-	-
3	Бенч Назар Володимирович (чоловік)	3017818459	І	43395075	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІПІ ЕДВАЙЗЕРС»	01001, м. Київ, Незалежності майдан, буд. 2	-	директор
4	Бенч Юлія Сергіївна	3415204685	І	40172182	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РІЕЛ ІСТЕЙТ МЕНЕДЖМЕНТ»	01001, м. Київ, Незалежності майдан, буд. 2	-	директор
5	Бенч Назар Володимирович (чоловік)	3017818459	І	40311830	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНО-БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «ФЕНІКС ГРУП»	01001, м. Київ, Незалежності майдан, буд. 2	100	директор

6	Бенч Назар Володимир ович (чоловік)	3017818459	I	33745617	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «БЦ «МАЙДАН ПЛАЗА»	01012, м. Київ, Майдан Незалежності, буд.2, поверх 2	7,92	директор
8	Бенч Назар Володимир ович (чоловік)	3017818459	I	40172182	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РІЕЛ ІСТЕЙТ МЕНЕДЖМЕНТ»	01001, м.Київ, Незалежності майдан, буд. 2	100	-
9	Бенч Назар Володимир ович (чоловік)	3017818459	I	-	Фізична особа - підприємець	04211, місто Київ, ПРОСПЕКТ ГЕРОІВ СТАЛІНГРАДА, будинок 4, корпус 3, квартира 44	-	-

Інші пов'язані особи **Бенч Юлії Сергіївни** не володіють 10 та більше % (відсотків) у господарських Товариства та не є керівниками в таких Товариствах.

* Т - торговці цінними паперами, К - компанії з управління активами інституційних інвесторів, Д – депозитарні установи, О - організатори торгівлі, Н - незалежні оцінювачі майна, А - аудитори, І - інше господарське Товариство (якщо частка особи чи групи пов'язаних з нею осіб у ньому дорівнює або перевищує 10 % та/або особа є керівником цього Товариства).

Інформація про управлінський персонал

№ з / п	Прізвище, ім'я, по батькові керівника заявника та його прямих родичів (ступінь родинного зв'язку)	Реєстраційний номер облікової картки платника податків*	Символ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність**	Ідентифікаційний код юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі пов'язаної особи, %	Посада у пов'язаній особі
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Товариство:								
1	Гончар Вячеслав Олександрович	2694613170	К	43108015	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ГОДУС ГРУП»	04071, м. Київ, вул. Воздвиженська, 45-47-49	-	Директор (до 05.12.2022)
2	Школьнік Валерія Іванівна	2640719682	К	43108015	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ГОДУС ГРУП»	04071, м. Київ, вул. Воздвиженська, 45-47-49	-	Директор (з 06.12.2022)
Дочірнє підприємство:								
1	Бенч Назар Володимирович	3017818459	К	43395075	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІТІ ЕДВАЙЗЕРС»	01001, м. Київ, Незалежності майдан, буд. 2	-	директор

Пов'язані особи директора не володіють 10 і більше % (відсотків) в господарських Товариствах.

Впродовж періоду з 01.01.2022 по 31.12.2022 рр. Група здійснювала операції з пов'язаними сторонами:

- Інших операцій з пов'язаними сторонами протягом вказаного періоду в Групі не виникало.

Керівництво Товариства визнає, що діяльність підприємств Групи пов'язана з ризиками і вартість чистих активів у нестабільному ринковому середовищі може суттєво змінитись унаслідок впливу суб'єктивних чинників та об'єктивних чинників, вірогідність і напрямок впливу яких заздалегідь точно передбачити неможливо. До таких ризиків віднесено кредитний ризик, ринковий ризик та ризик ліквідності. Ринковий ризик включає валютний ризик, відсотковий ризик та інший ціновий ризик. Управління ризиками керівництвом Товариства здійснюється на основі розуміння причин виникнення ризику, кількісної оцінки його можливого впливу на вартість чистих активів та застосування інструментарію щодо його пом'якшення.

7.3.1 Кредитный риск

Основним методом оцінки кредитних ризиків керівництвом є оцінка кредитоспроможності контрагентів, для чого використовуються кредитні рейтинги та будь-яка інша доступна інформація щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання. Товариство використовує наступні методи управління кредитними ризиками:

- При визначенні рівня кредитного ризику фінансового активу у вигляді грошових коштів та їх еквівалентів, розміщених на поточному рахунку та короткостроковому депозиті у банку ПуАТ «КБ «АКОРДБАНК» були враховані, в першу чергу, дані НБУ. Відповідно до цих даних складаються рейтинги банків.

34 3 39

У жовтні 2022 року Акордбанк було визнано переможцем одразу у двох номінаціях: «Найкращий банк у галузі транзакційних послуг» та «За якісний банківський сервіс» конкурсу «Банк року - 2022», який проводить International Financial Club «BANKIR».

За підсумками дослідження «25 провідних банків України під час війни 2022», яке провів «Фінансовий клуб» Акордбанк входить до ТОП-5 банків України відразу у 4-х номінаціях: «Допомога ЗСУ», «Класичний депозит», «Інкасація», а також «Кредит готівкою». Незважаючи на екстремальні умови роботи під час повномасштабного вторгнення РФ-країни – терориста, Акордбанк загалом піднявся на 11 позицію серед банків України з 33-ої порівняно з 2021 роком за цим самим дослідженням (<https://accordbank.com.ua/ua/about/>).

Враховуючи проведений аналіз, кредитний ризик визначений управлінським персоналом як дуже низький, враховуючи те, що термін розміщення на депозиті вкладів - «до запиту». Кошти можуть бути отримані у будь який момент, сума збитку від знецінення визначена на рівні 0%.

Кредитний ризик до депозиту терміном 12 місяців визначено на рівні 0,5%.

7.3.2. Ринковий ризик

Ринковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін. Ринковий ризик охоплює три типи ризику: інший ціновий ризик, валютний ризик та відсотковий ризик. Ринковий ризик виникає у зв'язку з ризиками збитків, зумовлених коливаннями цін на акції, відсоткових ставок та валютних курсів. Група наражатиметься на ринкові ризики у зв'язку з інвестиціями в акції, облігації та інші фінансові інструменти.

Інший ціновий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін (окрім тих, що виникають унаслідок відсоткового ризику чи валютного ризику), незалежно від того, чи спричинені вони чинниками, характерними для окремого фінансового інструмента або його емітента, чи чинниками, що впливають на всі подібні фінансові інструменти, з якими здійснюються операції на ринку.

Основним методом оцінки цінового ризику є аналіз чутливості. Серед методів пом'якшення цінового ризику Група використовує диверсифікацію активів та дотримання лімітів на вкладення в акції та інші фінансові інструменти з нефіксованим прибутком.

7.4 Управління капіталом

Група здійснює управління капіталом з метою досягнення наступних цілей:

- зберегти спроможність Групи продовжувати свою діяльність так, щоб вона і надалі забезпечувала дохід для учасників Групи та виплати іншим зацікавленим сторонам;
- забезпечити належний прибуток учасникам Групи завдяки встановленню цін на послуги підприємств Групи, що відповідають рівню ризику.

Керівництво Товариства здійснює огляд структури капіталу на щорічній основі. При цьому керівництво аналізує вартість капіталу та притаманні його складовим ризики. На основі отриманих висновків Товариство здійснює регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування, а також виплати дивідендів та погашення існуючих позик.

Склад власного капіталу на дату фінансової звітності (7096 тис. грн.):

- Зареєстрований капітал (оплачений капітал) – 7200 тис. грн.
- Резервний капітал – 7 тис. грн.
- Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) – (111) тис. грн.

Резервний капітал сформовано на підставі пункту 7.9 Статуту Товариства у розмірі 5% від нерозподіленого прибутку за 2019, 2021, 2022 рік.

	2019	2020	2021	2022	Разом
Нерозподілений прибуток/збиток, тис. грн.	92	(282)	16	27	(147)
Резервний капітал, 5%, тис. грн.	4,6	0	0,8	1.4	6.7

Пруденційні нормативи, що розраховуються Товариством станом на 31.12.2022 року відповідно до Рішення НКЦПФР № 1597 від 01.10.2015р. «Про затвердження Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками» наведено у таблиці:

№ з/с	Показник	Розрахункове значення на 31.12.2022 р.	Норматив
-------	----------	--	----------

1	Розмір власних коштів	4358 тис. грн.	>=3 500 тис. грн.
2	Норматив достатності коштів*	39,8896	не менше 1
3	Коефіцієнт покриття операційного ризику*	126.0675	не менше 1
4	Коефіцієнт фінансової стійкості	0.9925	не менше 0,5

7.5 Умови господарської діяльності

24 лютого 2022 року російська федерація розпочала широкомасштабне військове вторгнення в Україну. Початок війни Росії проти України став причиною невизначеності щодо подальшого розвитку бізнесу. Тим не менш, слід зауважити, що на сьогоднішній день відбувається поступове відновлення діяльності на територіях, де бойові дії не відбувались або не були занадто руйнівними і критична інфраструктура не зазнала великих ушкоджень. Багато бізнесів провадять релокацію в більш безпечні і не зачеплені війною регіони країни. Таким чином, вплив війни на бізнес залежить від розвитку подій на фронтах.

Указом Президента України від 24.02.2022р. № 64/2022 в Україні введено воєнний стан з 05 години 30 хвилин 24 лютого 2022 року строком на 30 діб, 15 березня Верховна Рада затвердила Указ Президента України «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні». Йдеться про продовження дії воєнного стану ще на 30 днів – з 05 години 30 хв. 26 березня до 24 квітня 2022 року включно. 21 квітня 2022 року Верховна Рада прийняла Закон України «Про затвердження Указу Президента України «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні» від 19.04.2022 № 7300, за яким воєнний стан в Україні продовжують з 05:30 25 квітня 2022 року строком на 30 діб – до 25 травня 2022 року. Відповідно до пункту 31 частини першої статті 85 Конституції України, Закону України «Про правовий режим воєнного стану» Верховна Рада України постановляє затвердити Указ Президента України від 17 травня 2022 року № 341/2022 «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні» строком на 90 діб - до 23 серпня 2022 року. Відповідно до Закону України «Про затвердження Указу Президента України «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні» від 15.08.2022 № 2500-IX (далі — Закон № 2500). Закон № 2500 затверджує Указ Президента «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні» від 12.08.2022 № 573/2022, за яким воєнний стан в Україні продовжують з 05:30 23 серпня 2022 року строком на 90 діб, — до 21 листопада 2022 року. Згідно із Законом України «Про затвердження Указу Президента України "Про продовження строку дії воєнного стану в Україні» від 16.11.2022 р. № 2738-IX строк дії воєнного стану в Україні продовжується з 05 години 30 хвилин 21 листопада 2022 р. строком на 90 діб, - до 19 лютого 2023 року. Згідно із Законом України «Про затвердження Указу Президента України «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні» від 07.02.2023 № 2915-IX, продовжено дію воєнного стану з 05 години 30 хвилин 19 лютого 2023 року строком на 90 діб.

Президентом України підписано закони України від 03 березня 2022 року № 2115-IX «Про захист інтересів суб'єктів подання звітності та інших документів у період дії воєнного стану або стану війни» та №2118-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо особливостей оподаткування та подання звітності у період дії воєнного стану» (далі – Закон № 2118). Закон передбачає надання можливості фізичним особам, ФОП, юридичним особам подати податкові, облікові, фінансові, бухгалтерські, розрахункові, аудиторські звіти та будь-які інші документи, подання яких вимагається відповідно до норм чинного законодавства в документальній та (або) в електронній формі, через 90 календарних днів після припинення чи скасування воєнного стану за весь період неподання звітності чи обов'язку подати документи. Граничні строки подання звітності в період воєнного стану продовжено.

У зв'язку з військовою агресією російської федерації проти України та введенням воєнного стану в Україні, Торгово-промислова палата визнала військову агресію російської федерації проти України форс-мажорними обставинами. Зазначені обставини є форс-мажорними (надзвичайними, невідворотними) з 24 лютого 2022 року до їх офіційного закінчення для всіх без винятку суб'єктів господарювання.

Згідно статті 8 Закону України «Про правовий режим воєнного стану», передбачається що на період введення воєнного стану, як особливого правового режиму, можуть бути введені тимчасові, обумовлені загрозою, обмеження прав і законних інтересів юридичних осіб із зазначенням строку дії цих обмежень.

Уряд, НБУ, НКЦПФР прийняли рішення покликати мінімізувати негативний вплив наслідків військової агресії Російської Федерації проти України та сприяти стабільності економіки і ринків капіталу.

Рішенням НКЦПФР № 136 від 24.02.2022 року «Про тимчасове обмеження проведення операцій на ринках капіталу» тимчасово з 11:00 24 лютого 2022 року компаніям з управління активами було зупиннено проведення операцій з активами ІСІ.

Рішенням НКЦПФР № 144 від 08.03.2022 року «Про упорядкування проведення операцій на ринках капіталу на період дії воєнного стану», відповідно до пункту 13 статті 8 Закону України «Про державне регулювання ринків капіталу та організованих товарних ринків», у зв'язку з введенням воєнного стану відповідно до Указу Президента України №64/2022 від 24.02.2022р., з урахуванням рішень Комісії №136 – 143, прийнятих в період дії воєнного стану, з метою мінімізації негативного впливу наслідків військової агресії Російської Федерації проти України та сприяння стабільності ринків капіталу затверджено перелік операцій, що можуть проводитись з активами ІСІ, на період дії воєнного стану, а саме:

1. Дозволено проведення зберігачам активів ІСІ та компаніям з управління активами наступних операцій з активами ІСІ, управління активами яких здійснюють такі компанії:

1) придбавати за рахунок активів ІСІ державні цінні папери, що мають міжнародний ідентифікаційний код цінних паперів відповідно до додатку №3 до цього рішення;

2) укладання нових договорів щодо розміщення коштів на депозитних рахунках банків замість тих договорів, дія яких завершилась, в розмірі не більше основної суми депозиту за договором, дія якого завершилась;

3) пролонгація дії чинних договорів щодо розміщення коштів на депозитних рахунках банків;

4) виплати доходів за цінними паперами ІСІ.

При розрахунку вартості активів та чистої вартості активів ІСІ мають враховуватися кошти, отримані в результаті отримання пасивних доходів на активи ІСІ.

2. Дозволено здійснення за рахунок активів ІСІ оплати послуг компанії з управління активами, зберігача активів такого ІСІ, а також членів наглядової ради такого ІСІ за умови дотримання таких вимог:

1) Рішення про виплату винагороди прийнято відповідно до вимог встановлених регламентом такого ІСІ;

2) Розмір винагороди не перевищує середньомісячного розміру винагороди за попередні 12 місяців.

Дозволено за рахунок активів ІСІ здійснення витрат пов'язаних із обслуговуванням активів, що входять до складу активів такого ІСІ, та проведення операцій з ними.

3. Дозволено компаніям з управління активами, які діючи в інтересах венчурних ІСІ мають договори, укладені до 24.02.2022 із забудовниками, відповідно до яких забудовник зобов'язується збудувати один або декілька об'єктів будівництва, що розташовані на території наступних областей: Вінницька область; Волинська область; Закарпатська область; Івано-франківська область; Львівська область; Тернопільська область; Рівненська область; Хмельницька область; Чернівецька область; Житомирська область; Полтавська область; Чернігівська область; Черкаська область, Кіровоградська область; здійснювати за рахунок активів таких ІСІ операції, передбачені цими договорами із забудовниками, операції щодо зазначених об'єктів будівництва та майнових прав на них.

Рішенням НКЦПФР № 1053 від 04.08.2022 року «Про впорядкування провадження професійної діяльності на ринках капіталу та організованих товарних ринках у період дії воєнного стану» з 08 серпня Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку зняла майже всі обмеження на здійснення операцій на ринках капіталу та організованих товарних ринках, які були введені у зв'язку з військовою агресією російської федерації проти України. Встановлено, що у період дії воєнного стану заборонено:

1) професійним учасникам ринків капіталу та організованих товарних ринків встановлення ділових відносин та/або вчинення правочинів з особами, щодо яких встановлені заборони, передбачені Законом України "Про запобігання та протидію легалізації (відмивання) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення", та особами, пов'язаними з державою-агресором – Російською Федерацією та/або Республікою Білорусь, або на їх користь та/або здійснення дій щодо активів чи пасивів таких осіб, та/або здійснення виплат доходів, сум погашення на користь таких осіб, а саме: фізичних осіб, які є громадянами Російської Федерації або Республіки Білорусь, крім тих, які проживають на території України на законних підставах;

юридичних осіб, зареєстрованих за законодавством Російської Федерації або Республіки Білорусь;

юридичних осіб, засновниками та/ або учасниками (акціонерами), опосередкованими власниками істотної участі яких є громадяни Російської Федерації, Республіки Білорусь, крім тих, які

проживають на території України на законних підставах, та/ або юридичні особи, зареєстровані за законодавством Російської Федерації, Республіки Білорусь;

юридичних осіб, засновниками та/ або учасниками (акціонерами), опосередкованими власниками істотної участі яких є Російська Федерація, Республіка Білорусь;

осіб, включених до переліку осіб, пов'язаних з провадженням терористичної діяльності або стосовно яких застосовано міжнародні санкції;

осіб, до яких застосовані спеціальні економічні та інші обмежувальні заходи (санкції) відповідно до статті 5 Закону України «Про санкції», які унеможливають вчинення вказаних в цьому абзаці правочинів/дій;

Зважаючи на подібні рішення НКЦПФР Товариство планує у 2023 році здійснення своєї діяльності в рамках вказаних операцій.

Україна вперше має перспективу стати членом Європейського союзу, заручившись безпрецедентною підтримкою країн-партнерів. Вперше з часів Другої світової війни погоджена програма ленд-лізу щодо військової підтримки України. Багато аналітиків сходяться у твердженнях, що Україна має великі шанси на перемогу у війні. Тому, не дивлячись на активні бойові дії, Україна вже отримує від міжнародної спільноти пропозиції щодо відновлення економіки і відбудови інфраструктури. На міжнародному рівні обговорюється новий план Маршалла, в якому бажають прийняти участь провідні економіки світу. За деякими оцінками, після війни Україна стане однією з найбільш перспективних країн для інвестицій. Це зумовлено не тільки масовим виходом міжнародних інвесторів з Росії і Білорусі, через введення руйнівних економічних і політичних санкцій, а й потребою відбудови України. Деякі міста будуть побудовані «з нуля». Це дозволить випробувати і застосувати на практиці всі новітні технології у будівництві, логістиці, виробництві, медицині, освіті, технологіях та ін., що є дуже цікавим для інвесторів.

Крім вищезазначеного, з кінця 2019 року розпочалося поширення нового коронавірусу, який отримав назву COVID-19, здатного викликати важкі наслідки, що призводять до загибелі людини. На кінець 2019 р Всесвітня організація охорони здоров'я повідомляла про обмежене число випадків зараження COVID-19, але 31 січня 2020 року оголосила надзвичайну ситуацію в області охорони здоров'я, а 13 березня 2020 року - про початок пандемії з зв'язку зі стрімким поширенням COVID-19 в Європі та інших регіонах. Заходи, що вживаються по всьому світу з метою боротьби з поширенням COVID-19, призводять до необхідності обмеження ділової активності, що впливає на Товариство, а також до необхідності профілактичних заходів, спрямованих на запобігання поширенню інфекції. Для зменшення ризику щодо впливу подій на фінансову діяльність Товариства, пов'язаних зі спалахом коронавірусу COVID-19, Товариство вживає належні заходи на підтримку стабільності та безперервності його діяльності.

Хоча управлінський персонал Товариства вважає, що він вживає належні заходи на підтримку стабільності діяльності Товариства, за існуючими обставинами подальша нестабільність ситуації у діловому середовищі може спричинити негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан Товариства, характер та наслідки якого на поточний момент визначити неможливо.

Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінського персоналу щодо впливу умов здійснення діяльності в Україні на операційну діяльність та фінансовий стан Групи. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнятись від оцінок управлінського персоналу.

Група не припиняла свою діяльність за цей період та планує працювати в звичайному режимі.

Показники Консолідованої фінансової звітності 2022 рік не перераховуються. Керівництво Товариства, ґрунтуючись на власному судженні, прийняло рішення не застосовувати процедуру коригування показників, так як вважає, що вплив перерахунку на фінансову звітність буде несуттєвим, на що вказують специфічні фактори в економічному середовищі країни.

7.6 Події після Балансу

Відповідно до Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 10 “Події після звітного періоду” події після звітної дати можуть бути двох категорій:

а) події, які свідчать про умови, що існували на кінець звітного періоду (події, які вимагають коригування після звітного періоду); та

б) події, які свідчать про умови, що виникли після звітного періоду (події, які не вимагають коригування після звітного періоду).

Згідно із Законом України «Про затвердження Указу Президента України «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні» від 07.02.2023 № 2915-ІХ, продовжено дію воєнного стану з 05 години 30 хвилин 19 лютого 2023 року строком на 90 діб.

Продовження строку воєнного стану не вплинуло на показники фінансової звітності підготовленої Товариством станом на 31 грудня 2022 року.

Інші події після дати балансу, які могли б вплинути на фінансовий стан, результати діяльності та рух коштів Групи, та, які відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності мали бути розкриті, не відбувалися.

Очікуваний вплив на наступний звітний період

Товариство уважно слідкує за фінансовими наслідками, викликаними зазначеними подіями. Ця фінансова звітність не включає жодних коригувань, які можуть виникнути в результаті такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі та зможуть бути оцінені.

Чи відбулись будь-які події після звітної дати, які могли би вплинути на фінансову звітність за звітний період:

Подія після 31.12.2022 року	Відповідь
Чи з'явилися нові зобов'язання, нові позики або нові гарантії	Ні
Чи були будь-які активи відчужені урядом або знищені, наприклад через пожежу або повінь	Ні
Чи були зроблені або чи передбачаються будь-які незвичайні облікові коригування	Ні
Чи планує Група продовжувати діяльність на безперервній основі	Так

Директор

Головний бухгалтер



Школьник В.І.

Линник Г.С.